



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El Sistema de Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la  
empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORAS:**

Crisologo Narro, Roxana (ORCID: 0000-0003-3209-7049)

Pérez Zumarán, Angie Nicole (ORCID: 0000-0003-0787-8193)

**ASESOR:**

Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio (ORCID: 0000-0003-4276-5389)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

Trujillo – Perú

2020

## Dedicatoria

Dedico esta tesis con todo mi corazón a mi querido esposo Geiry Johan Cardenas Herrera por su sacrificio y esfuerzo, por creer en mi capacidad, por siempre estar conmigo incluso en los momentos más difíciles, motivándome y apoyándome en todo.

A mi hermoso hijo Milan Santhiago Cardenas Crisologo por ser mi motivo y mi fuerza y darme las ganas de superación cada día.

A mis padres Felipe Crisologo Trigos y Rosa Narro Lopez quienes fueron mi apoyo, por haberme forjado como la persona que soy hoy en la actualidad.

Roxana Crisologo Narro

Dedicó este trabajo de investigación a mi familia, quien me ha apoyado en todo este tiempo.

A mis amigos, quienes me brindaron su apoyo.

A nuestra Asesor que siempre nos estuvo orientando en la investigación.

Angie Nicole Pérez Zumarán

## Agradecimiento

A todos ellos un grande agradecimiento.

Agradecemos a Dios por ser nuestro apoyo, fortaleza en los momentos en los momentos difíciles.

Gracias a nuestros padres, por ser partícipes de la realización de nuestras metas, gracias por inculcarnos valores y principios, que nos servirán a lo largo de nuestra vida.

Gracias, a los docentes de la Universidad Cesar Vallejo que fueron parte de este trabajo de investigación, por habernos compartido sus conocimientos y por su valioso aporte en nuestra investigación.

## Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	9
II. MARCO TEÓRICO.....	11
III. METODOLOGÍA .....	18
3.1. Tipo y diseño de Investigación: .....	18
3.2. Variables y Operacionalización .....	19
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	20
3.5. Procedimientos .....	22
3.6. Método de análisis datos .....	22
3.7. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN .....	34
VI. CONCLUSIONES .....	39
VII. RECOMENDACIONES .....	40
REFERENCIAS .....	41
ANEXOS .....	48

## **Índice de tablas**

Tabla 1. Prueba de normalidad -----	29
Tabla 2. Prueba de hipótesis sistema de control interno - rentabilidad-----	30
Tabla 3. Prueba de hipótesis ambiente de control - rentabilidad-----	31
Tabla 4. Prueba de hipótesis actividad de control - rentabilidad -----	32
Tabla 5. Prueba de hipótesis información y comunicación - rentabilidad -----	33
Tabla 6. Validación de Expertos -----	65
Tabla 7. Estadística de fiabilidad del instrumento (Sistema de Control Interno - Rentabilidad)-----	65
Tabla 8. Análisis del ambiente de control para la mejora de la rentabilidad-----	66
Tabla 9. Análisis de la evaluación de riesgo para la mejora de la rentabilidad----	67
Tabla 10. Análisis de la actividad de control para la mejora de la rentabilidad----	68
Tabla 11. Análisis de la información y comunicación para mejorar la rentabilidad	69
Tabla 12. Evaluación de la rentabilidad de la empresa-----	70

## **Índice de figuras**

Figura 1. Se analizó el ambiente de control para la mejora de la rentabilidad-----	23
Figura 2. Se analizó la evaluación de riesgo para la mejora de la rentabilidad ---	24
Figura 3. Se analizó la actividad de control para la mejora de la rentabilidad -----	25
Figura 4. Se analizó la información y comunicación para la mejora de la rentabilidad -----	26
Figura 5. Evaluación de la rentabilidad -----	27

## RESUMEN

En la actualidad esta investigación, tiene por motivo Proponer un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L., Trujillo año 2019. El interés de la investigación radica en que las empresas no logran tener planes integrales de organización, métodos y procedimientos, lo cual permitan cumplir con los objetivos de optimización de recursos, mejora continua empresarial y de esta manera generando repercusiones en la rentabilidad de la empresa.

El tipo de investigación a realizarse es aplicado, de nivel descriptivo propositivo, con un diseño no experimental, de los cuales se basó en una muestra basada de 12 personas del área administrativa, se empleó el muestreo censal basada en una lista de chequeo y el análisis documental, mediante el cual se emplea el paquete estadístico SPSS para demostrar la prueba de confiabilidad, mientras que para la validez de contenido se empleó el criterio de juicio de expertos.

En la presente investigación se llegó a la conclusión existe una mejora en la rentabilidad por el sistema de control interno de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L.

**Palabras clave:** Sistema de Control interno, rentabilidad, constructora.

## **ABSTRACT**

At present, this research is aimed at proposing an internal control system to improve the profitability of the construction company Faz Metal EIRL, Trujillo in 2019. The interest of the research lies in the fact that companies fail to have comprehensive organization plans, methods and procedures, which will meet the objectives of resource optimization, continuous business improvement and thus generating repercussions on the profitability of the company.

The type of research to be carried out is applied, of a descriptive purposeful level, with a non-experimental design, of which it was based on a sample based on 12 people from the administrative area, the census sampling based on a checklist and the analysis documentary, through which the SPSS statistical package is used to demonstrate the reliability test, while for content validity the expert judgment criterion was used.

In the present investigation, it was concluded that there is an improvement in profitability due to the internal control system of the construction company Faz Metal E.I.R.L.

**Keywords:** Internal control system, profitability, construction.



## I. INTRODUCCIÓN

Uno de los problemas más comunes en el nivel empresarial es no poder lograr tener planes integrales de organización, métodos y procedimientos, llevando a las entidades a no lograr sus objetivos de optimización de recursos, mejora continua empresarial y de esta manera generando repercusiones en la rentabilidad de la empresa.

Kotter (2014) opina que el mayor desafío que se enfrenta en la actualidad los líderes empresariales es ser competentes y desarrollarse asimismo aprovechando en ser más productivo, para esto es necesario que las empresas tengan la amplitud en emplear la conveniencia y evitar dichas advertencias con confianza y a la vez ligera. Muchas de las compañías no revisan las decisiones que han ido tomando durante algunos años y el efecto causado, además de la adaptación constante según las actualizaciones, globalización económica y la competencia del entorno organizacional.

La empresa Faz Metal EIRL, ubicada en Av. La Marina Calle Real Lt 131 – Trujillo, tiene como objetivo social brindar servicio de construcciones metálicas y obras civiles, en esta empresa se detectó problemas en su sistema de control interno en cuanto a sus procedimientos y organización, generando gastos innecesarios, llegando a afectar la rentabilidad de la empresa por ello se plantea proponer un sistema de control interno que pueda mejorar la rentabilidad de la sociedad FAZ METAL EIRL.

Por lo anterior expresado, el problema general es: ¿De qué manera un sistema de control interno permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019? Y como problemas específicos ¿De qué manera el ambiente de control permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019?, ¿De qué manera la actividad de control permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019? Y por último ¿De qué manera la información y comunicación permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019?

La justificación de nuestro proyecto de búsqueda servirá como provecho para posteriores investigaciones de un adecuado sistema de control interno para servir como parte de la mejora de la rentabilidad de una empresa constructora.

Esto ayudara para resolver incógnitas prácticas, de tal manera, dar a conocer la deficiencia del sistema de control interno en la sociedad Faz Metal EIRL y proponer un diseño de sistema de control interno para minusvalorar pérdidas y obtener mayor rendimiento.

El estudio servirá como asesoramiento para estudiantes interesados en enterarse de un buen sistema de control interno de una empresa constructora.

El presente estudio tiene fin metodológico ya que define instrumentos de las dos variables, teniendo como guía la lista de chequeo, entrevista y el análisis documental de la empresa.

El Objetivo general es Proponer un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

Siendo el primer objetivo específico analizar el ambiente de control para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, el segundo objetivo analizar la actividad de control para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019 y el tercer objetivo analizar la información y comunicación para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

Hipótesis General El sistema de control interno permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

Siendo la primera hipótesis específica el ambiente de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, la segunda hipótesis específica la actividad de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, y la tercera hipótesis específica la información y comunicación mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional Segovia (2016) su tesis “Control Interno del efectivo y su incidencia en la Rentabilidad de la constructora Cimpoex s.a., Cantón la Maná, año 2014”. Su diseño de exploración es descriptivo – experimental. Concluye no se cumple dichas políticas y las técnicas fijadas en la empresa Cimpoex S.A. y esto incurre en las actividades programadas y por lo tanto no hay una supervisión sobre la caja chica, tampoco un registro adecuado de los ingresos y lo que se utiliza del efectivo, y esto afecta en el desarrollo de la compañía. Así mismo se obtuvo un resultado negativo en cuanto a la actividad y su operatividad de la sucesión administrativa.

A nivel nacional Cadenillas (2015) “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014”. Cuyo plan de estudio fue descriptivo simple – no experimental – transversal. Llega a la decisión: el control interno si incide en rentabilidad de la entidad puesto que en la actualidad es estimado como un instrumento primordial para evitar fraudes y desaciertos contables. De igual modo cuidar los documentos de la empresa, ejercer eficientemente, eficaz y claro los procesos ya que cuyo propósito es alcanzar una rentabilidad mayor.

El trabajo de investigación realizado por Palomares (2016) titulado “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima”. Su enseñanza de investigación fue descriptiva con un enfoque cualitativo. Teniendo como conclusión: que es inevitable que las organizaciones del Perú implementen un control interno ya que este permitirá alcanzar los objetivos y metas trazadas y así brindar una información detallada.

Torres (2019) “Propuesta de Control Interno para la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa Luben SAC – 2018”. Teniendo un diseño de tipo no experimental. Concluyo que su control interno en la empresa no cuenta con un manual establecido de reglas y no tienen un sistema de software para registrar las actividades. Por lo tanto, su rentabilidad sobre activos es de 23.68%, también un 16.93% sobre su inversión y por ultimo un 24.61% de rentabilidad acerca del

patrimonio. Por eso se determinó esquematizar un plan de sistema de control interno la cual contribuirá a mejorar la rentabilidad

Bases Teóricas (Serrano et al., 2018) El término Control consiste en verificar si las actividades están en relación en las normas y verificando si estas están funcionando como deber ser.

Control interno es un método que realiza la administración de una entidad y que tiene como obligación ofrecer una información sensata, para alcanzar los objetivos establecidos como efectividad y eficiencia de acciones, confiabilidad de los reportes financieros y la realización de leyes, normas regulaciones imputables (Ramón, 2014); también es el conjunto de planes, políticas, registros, entre otros que se dirigen a lograr las metas de manera eficaz, ética y sobre todo de una manera transparente (Contraloría, 2019).

Internal Control is the order in which the aspects of the activities of a job are studied, which when doing it well, the goals of the entity (Flair, 2019)

El sistema de control interno es un instrumento de gestión, que abarca el idea, los procedimientos, las reglas de la organización, que en forma conjunta estas actividades se adoptan o se implementa en un proceso para salvaguardar los activos y patrimonio y así fomentar una rentabilidad superior (Meléndez,2016).

Frías (2016), Es imprescindible la ejecución de un buen procedimiento de control interno, de esta manera se evita carencias y deficiencias en cuanto su organización, para tener un adecuado manejo en cuanto sus funciones, utilización de recursos que tenga la entidad y la utilización de la información de la empresa para que puedan obtener información oportuna y confiable en cuanto a la rentabilidad.

The Internal Control System is a system outlined with rules and techniques, in orden to provide prudent information about the goals and credulity of the financial report (Nunuy & Cabuk 2020). Generando lo que Clifford (2019) say “the only expendable thing in the business Word is to become essential”

Washington (2018) who conducted a multiple case study where he explored strategies that some small business owners had in the construction industry where implemented internal control processes to improve profits.

An internal control system of policies, procedures is established to guarantee the custody of assets in the corporation and the reliability of financial information, as well as compliance with laws and financial reports (Mohd, 2015)

Cobeñas (2015) El control interno tiene como objeto, tener la información financiera totalmente verídica, comprobar la razonabilidad, la transparencia de la información contable y administrativa y poder conseguir el fin y metas decretadas por la organización. El control interno tiene técnicas que aseguran el correcto funcionamiento de la empresa para la toma de decisiones. (Ramírez, B., & Sánchez, C. 2018)

El sostenimiento y revisión de sistema de control interno es un trabajo importante y vital para que se pueda llevar a cabo las tareas y así alcanzar los objetivos y metas que se tiene trazada una organización (Barquero, 2013). Es sustancial que la entidad cumpla con el proceso adecuado para progresar con eficiencia sus logros (Molina, 2017). Por lo tanto el sistema de control interno es de gran importancia ya que los procesos productivos, competitivos logran una dirección eficiente (Valenzuela et al., 2020).

The impact that many of the organizations have is due to internal control over performance. The factors with the greatest impact may vary according to the specific organization, which include the size and nature of the activities being carried out, recommending in a study that they should be strengthen its internal control systems, above all, having more priority in risk management and control environment to increase profitability. Obonyo (2018)

Clases de control interno: Control interno operacional también llamado control interno administrativo es el que dispone del compromiso fundamental que la dirección de una entidad es la administración, la cual se enfoca en asegurar la calidad y la eficiencia por lo tanto se usa de manera deseable sus recursos para el bienestar de los integrantes de la empresa (Navarro y Ramos, 2016).

Según Meléndez (2016) la dirección debe efectuar el subsecuente fin: elaborar con un costo inferior y no extraviar la calidad; adaptar con métodos competentes su plazo de mercado; enajenar al valor más óptimo; percibir costumbres y prácticas recientes según la demanda; tener siempre información de cómo está la empresa;

obtener constante coordinación sobre las responsabilidades; sostener la demanda y el alegato con mérito competente; precisar si se está llevando a cabo de manera correcta la sagacidad fijada de la entidad; y afirmar que la empresa está alcanzando las metas estipuladas (pag.43).

Meléndez (2016) Control interno contable aparece a modo de efecto del control interno administrativo y tiene como objetivo revisar las modificaciones y la confiabilidad de la contabilidad. Este control es a manera de mecanismo de control, el cual tiene un labor como: la ejecución debe efectuarse según el mando de la administración; que se registre a tiempo, en las cuentas adecuadas y en el tiempo que le pertenece a las maniobras, teniendo como motivo de sostener un control y la ejecución de los EE.FF; que el personal acreditado es el único que debe tener razón sobre los activos; y que lo físico y lo contabilizado exista, haciendo inspecciones para ver cualquier consecuencia y poder corregirlo. Según Cruzado (2015) dice que es una disposición que adopta la empresa, con el fin de proteger los activos y cumplir las políticas que pueda tener.

El modelo Coso se ha estructurado con el objeto de captar los riesgos los cuales afectarían a la empresa, este mismo diseño brindara seguridad al alcance de las metas (Sánchez et al., 2015). According to Fourie & Ackermann (2013) there are five fundamental elements that are described in the Coso control framework:

El ambiente de control, consiste en el lugar donde se estimula e influye la labor del colaborador en razón al desarrollo de sus tareas, es la pieza primordial en el cual los otros proceden y es imprescindible para conseguir el fin (Estupiñan, 2015)

Risk assessment, it is a sequence in which risks are recognized and studied to meet goals and decre how they can be improved (Aytac et al., 2020)

Control activities, it is the action that all the personnel to fulfill the determined tasks, where they can be manual or computerizes, general or specific, and through these activities prevent,, minimize the dangers and ensure the greater scope of the objectives. (Agbenyo et al., 2018)

Information and communication, To run the organization and make appropriate decisions about the use of its resources, it is necessary to have correct and

adequate notice. In such way that all personnel must receive clear information and in a timely manner so that they fulfill their responsibilities. (Bragg, 2018).

Supervision and monitoring, it is essential that there is a supervision of the activities to estimate the quality of the performance, constantly or periodically. On the other hand, when weak or unnecessary controls are identified, it should be communicated to management to receive the corresponding support. Likewise, the supervision of daily activities allows to verify if the objectives are being adequately taken into account (Quinaluisa et al., 2018).

Según Meléndez (2016) el marco del 2013 implanta 17 principios los cuales están acompañados a cada componente.

Entorno de control: Debe manifestar el acuerdo sobre los valores y la entereza que tiene la empresa., la dirección tiene su autonomía y así mismos ejecutar el desarrollo del sistema de control interno, la jefatura fija la custodia, el grado de mando, la contextura, las series de reportes y los deberes para alcanzar el fin, la institución desea conservar profesionales eficaces y eficientes mostrando pacto, en colocación para los objetivos, se establece la responsabilidad de cada individuo para lograr el fin.

Evaluación de Riesgos: Se precisa el objeto con total transparencia para poder identificar y así evaluar los riesgos de la organización, se tiene que reconocer los riesgos de toda la organización para el alcance del fin y verificar cuál de los peligros se debe tramitar.

Actividad de control: Se ejecutan y se determinan las tareas que ayuden a la moderación de los riesgos para llegar al objetivo, las actividades se fijan y desarrollan encima de la tecnología en adquisición de la meta.

Información y Comunicación: Se recibe y se usa comunicación de total importancia para respaldar la actividad del control interno, para que se desarrolle conforme el control interno la organización informa de manera interna hasta objetivos los cuales son importantes para dicho alcance.

Actividad de Supervisión: La organización hace constantes inspecciones para diagnosticar si están desarrollándose los componentes del sistema, se califica y se revela los defectos del control puntualmente a los encargados de tomar decisiones.

Por otro lado, cuando se habla de rentabilidad se refiere a la utilidad obtenida de una inversión, que normal mente se expresa en porcentajes; nos dice que rentabilidad es el indicativo que calcula el vínculo que existe del rendimiento obtenido o que se va obtener y la inversión que se ha realizado (Aturo K. 2019).

(Wanjiru et al., 2020) Profitability is the capacity of exercises to be able to obtain profits that is to say profits. This refers to what is left after the sales made and after making the payments directly related to the income similar to the production of a product, and other charges related to the behavior of commercial activities. (Belden, 2019) In addition to this, it must be taken into account that when performing a profitability analysis at strategic points within the company, although total profitability is an easy number to calculate but profitability at detailed levels is more complex due to the different activities.

Según Zamora (2018) hablar de rentabilidad es referirse a la relación entre beneficio y la inversión necesaria para lograr el beneficio de la inversión, donde estas están integradas por las ganancias alcanzadas de las enajenaciones y el uso de inversiones y las tendencias del rendimiento. Flores (2016) nos dice que “es la capacidad que tiene la empresa de controlar sus gastos y generar utilidades óptimas sobre los recursos que han invertido los socios”. CCACCYA (2015), clasifica la rentabilidad en dos grupos de indicadores en función a resultados que considere numerador y en el denominador: rentabilidad económica y financiera.

Rentabilidad Económica, mide la capacidad que tienen los activos de la compañía como los bienes y derechos, derechos de cobro a clientes, con el objetivo de generar beneficio bruto (no cuenta con intereses e impuestos) (BAll) (Moreno, 2018).

Por otro lado, la rentabilidad Financiera es el rendimiento obtenido realizado por inversiones, esta rentabilidad no toma en cuenta las deudas utilizadas para generar beneficios. “Under these new and competitive market conditions, construction companies are expected to have pre-designed planned growth and fincial strayegy”



(Ercan et al., 2013) Lin (2018) By conducting a profitability analysis, it helps companies identify the areas that need more attention. Según Raffino, M.E. (2020) para determinar la efectividad de la empresa es necesario los indicadores de Rentabilidad:

Rentabilidad sobre inversión (ROA): Es uno de los indicadores más importante, ayuda a medir la rentabilidad del total de los activos de la empresa, calculándose entre el beneficio y el activo. (Contributor, 2020) This ratio is important for companies that spend large amounts of money on assets, when the percentage of returns on assets is high it means that they are used efficiently to generate profits in relation to this cost.

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses}}{\text{Activo total}}$$

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE): Es conocido también como rentabilidad financiera, según Calderón (2014) mide la rentabilidad en función al patrimonio neto. Se obtiene dividiendo la ganancia neta entre el patrimonio.

$$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Retorno sobre inversión (ROI): Este indicador es popular como Retorno sobre inversión, es el que permite conocer cuánto dinero está ganando o perdiendo la empresa.

$$ROE = \frac{\text{Ingresis} - \text{inversión}}{\text{Inversión}}$$

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de Investigación:

Nuestro estudio de investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo ya que se necesitó cuantificar una realidad.

El nivel de investigación fue descriptiva y propositiva, estudió las propiedades que tiene la sociedad constructora FAZ METAL EIRL, como variable el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad, y además fue prospectiva porque se propuso un sistema de control interno.

La investigación descriptiva busca puntualizar las propiedades principales características o elementos de cualquier fenómeno que se analice (Hernández et al., 2014).

Diseño es la idea que se realiza para recibir la información que se necesita en una indagación y así dar respuesta al problema (Hernández et al., 2014).

La investigación es no experimental – transversal, la cual nos dice que no se manipularan las variables y a su vez se adaptó instrumentos de recolección de datos en un solo momento dado (Hernández et al., 2014).

El diseño está definido por el siguiente esquema:



Dónde:

M: Muestra

O: Observación a la variable sistema de control interno y variable rentabilidad

P: Propuesta de sistema de control interno

La muestra seleccionada delimitará en Trujillo del departamento de la Libertad de la empresa Faz Metal EIRL

### 3.2. Variables y Operacionalización

Una variable es una peculiaridad que puede transformarse la cual puede examinar o determinar (Hernández et al., 2014).

La variable independiente cualitativa se refiere al Sistema de Control Interno, y por lo tanto la variable dependiente cuantitativa se define a Rentabilidad.

Variable 1: Sistema de Control Interno

- **Definición conceptual:** Es un instrumento de gestión, que abarca el plan, los procedimientos y las reglas de la organización y que en forma conjunta estas actividades se adoptan o se implementa en un proceso para salvaguardar los activos y patrimonio (Meléndez, 2016).
- **Definición operacional:** Esta variable fue medida mediante la técnica de observación y el instrumento de lista de chequeo.
- **Indicadores:** Para esta variable los indicadores que se utilizaron fueron: organización, riesgo, controles e información.
- **Escala de medición:** Ordinal.

Variable 2: Rentabilidad

- **Definición conceptual:** La relación entre utilidad y la inversión necesaria para lograr el beneficio de la inversión, que este mide el logro de la efectividad de gerencia de una empresa (Zamora, 2018).
- **Definición operacional:** Esta variable fue medida por la técnica de análisis documental y el instrumento guía de análisis documental.
- **Indicadores:** Roi, Roa y Roe
- **Escala de medición:** Ordinal

### 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

#### 3.3.1. Población

Es una agrupación finita o infinita que tiene una particularidad de componentes las cuales serán utilizadas para una indagación (Arias, p.81 2006, citado por Gallardo, 2017).

Según Hernández et al. (2014) refiere que la población es un grupo de la totalidad de casos que están de acuerdo con especificaciones definidas.

Cuya población fue del área administrativa de la empresa constructora Faz Metal EIRL.

- **Criterios de inclusión**

Se considerará como muestra a los trabajadores activos de la empresa Faz Metal EIRL.

- **Criterio de exclusión**

Se excluirá de la muestra a los trabajadores obreros de la empresa constructora Faz Metal EIRL.

### **3.3.2. Muestra**

Está conformada por una parte de la totalidad de la población (Hernández et al., 2014).

Esta estuvo conformada por la documentación absoluta de la rentabilidad de la empresa Faz Metal EIRL, asimismo se realizó una lista de chequeo para encuestar a las 12 personas del área administrativa de dicha compañía.

### **3.3.3. Muestreo**

La técnica usada ha sido el muestreo no probabilístico.

### **3.3.4. Unidades de Análisis**

Fue el grupo de 12 personas que participaron en la investigación.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1. Técnicas**

#### **Observación**

Indica el acceso directo por parte del indagador al evento de estudio realizado (Hurtado, 2000).

Se realizó la técnica de observación para análisis correspondiente de los datos obtenidos.

### **Análisis Documental**

Se aplicó análisis documental a los documentos que nos brindó la empresa para poder analizar la información y aplicar resultados según la variable rentabilidad.

Ambas técnicas fueron necesarias para analizar los datos.

#### **3.4.2. Instrumento**

##### **Lista de Chequeo**

En nuestro caso la lista de chequeo fue establecida enfocándose a las dimensiones e indicadores según la variable, con el propósito de obtener información destacada para la participación del estudio.

**Guía de Análisis Documental** se analizará los estados financieros a través de ratios.

#### **3.4.3. Validez y confiabilidad**

##### **Validez**

Nos indica el grado en que efectivamente mide la variable de un instrumento que se espera medir (Hernández et al., 2014).

Los mecanismos fueron concentrados en la existencia de estudio, siendo antes validados por expertos para emitir su criterio acerca de la validez del contenido del instrumento anteriormente mencionado, los expertos que validaron Mg. Donato Díaz Díaz, Mg. Guillermo Paris Arias Pereyra y Mg. Grijalva Salazar Rosario.

##### **Confiabilidad**

Es un instrumento que mide el rango que obtiene de los resultados (Hernández et al., 2014).

Los documentos recolectados según los instrumentos ya mencionados permitieron que se efectúe un análisis, lo cual nos

permitió aplicar el programa SPSS y así poder dar solución a nuestros objetivos.

El resultado  $0.864 > 0.8$  es mayor que el mínimo aceptable, entonces el instrumento pasa la prueba de confiabilidad.

### **3.5. Procedimientos**

Principalmente para la elaboración de tema se realizó una lluvia de ideas teniendo en cuenta los problemas que actualmente existen en las empresas constructoras. Una vez elegido el tema seleccionamos el lugar donde encontrábamos notoriamente el problema planteado donde podemos dirigir nuestra investigación. Lugo formulamos el planteamiento de problema, los objetivos, hipótesis y variables, además para recojo de datos se buscó modelos de cuestionarios y se adecuo con nuestro objetivo investigado.

### **3.6. Método de análisis datos**

Los resultados obtenidos fueron analizados en nivel descriptivo, según los objetivos y la hipótesis formulada.

Método estadístico descriptivo: Sirve para construir las tablas, figuras, cuadros de resumen, etc.

Método estadístico inferencial: Sirve para la contratación de hipótesis.

### **3.7. Aspectos éticos**

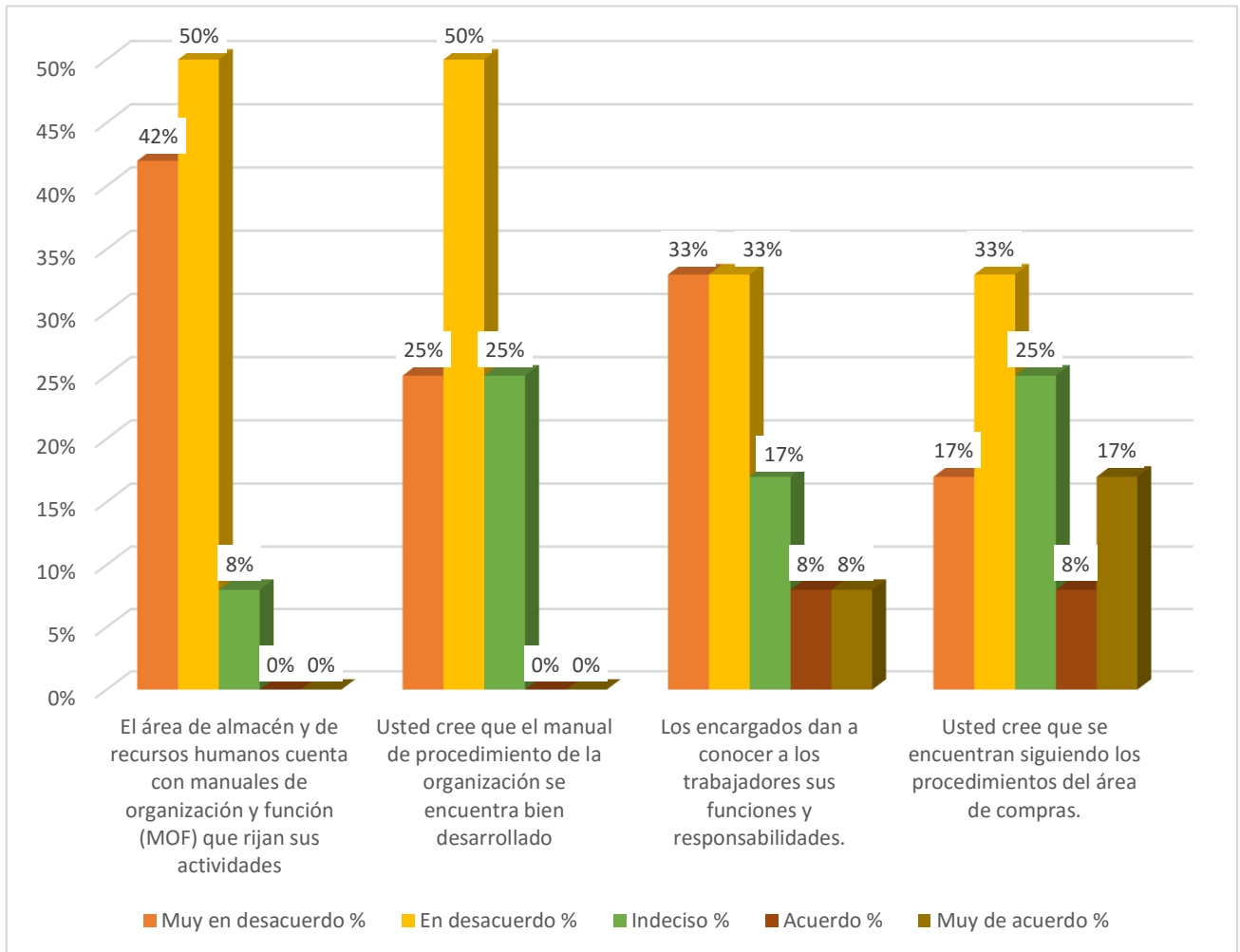
La actual búsqueda se ha considerado el derecho de la propiedad intelectos de los distintos autores siendo debidamente citada la información con sus respectivos autores.

El informe de investigación ha sido recolectado respetando las políticas del lineamiento de la universidad César Vallejo.

Para profundizar la información se extrajo de libros, tesis, revistas y artículos científicos. También surge a cautelar la razón de privacidad, confiabilidad y transparencia en cuanto a la garantía de la información brindada por el negocio y trabajadores.

#### IV. RESULTADOS

Figura 1. Se analizó el ambiente de control para la mejora de la rentabilidad



La figura 1, en lo que se refiere al ambiente de control, el área de almacén y de recursos no contaba con manual de organización y funciones, para lo cual logren registrarse sus actividades diarias, el manual de procedimiento de la empresa no se encontró bien estructurado; los encargados no daban a conocer a los trabajadores sus funciones y responsables; asimismo no se encontró direccionado los procedimientos del área de compras.

Figura 2. Se analizó la evaluación de riesgo para la mejora de la rentabilidad

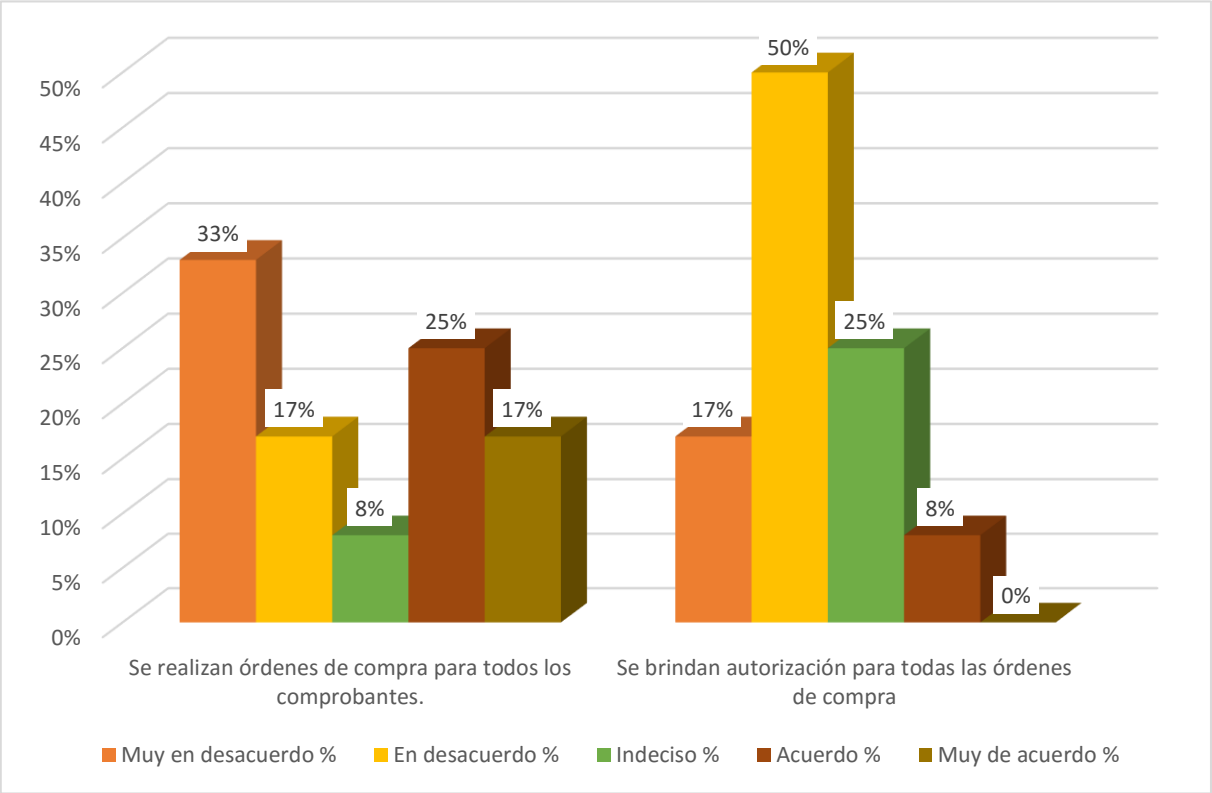
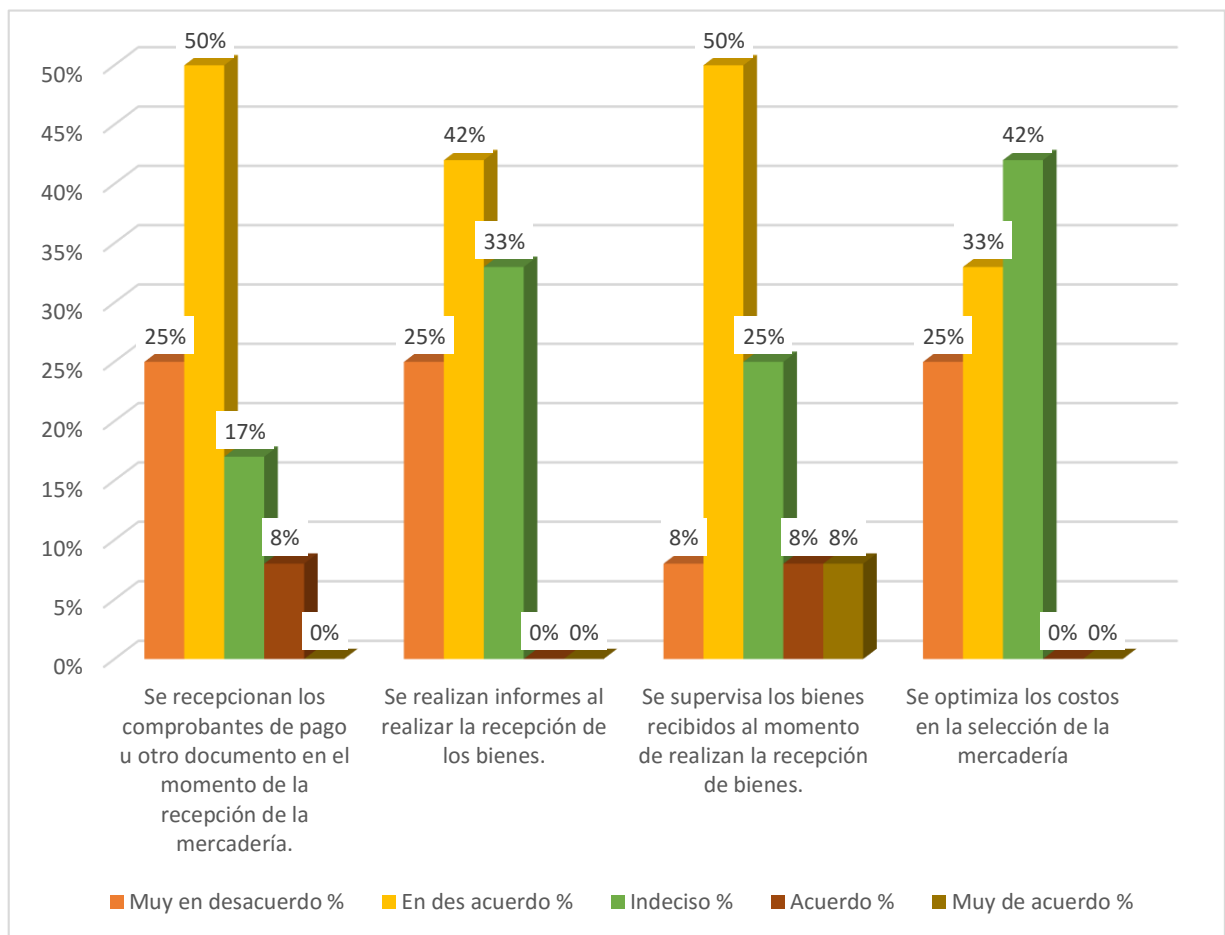


Figura 2, con lo que se refiere a la evaluación de riesgo, la empresa no emitía órdenes de compra para generar todos los comprobantes, además no existía autorización para todas las órdenes de compra.

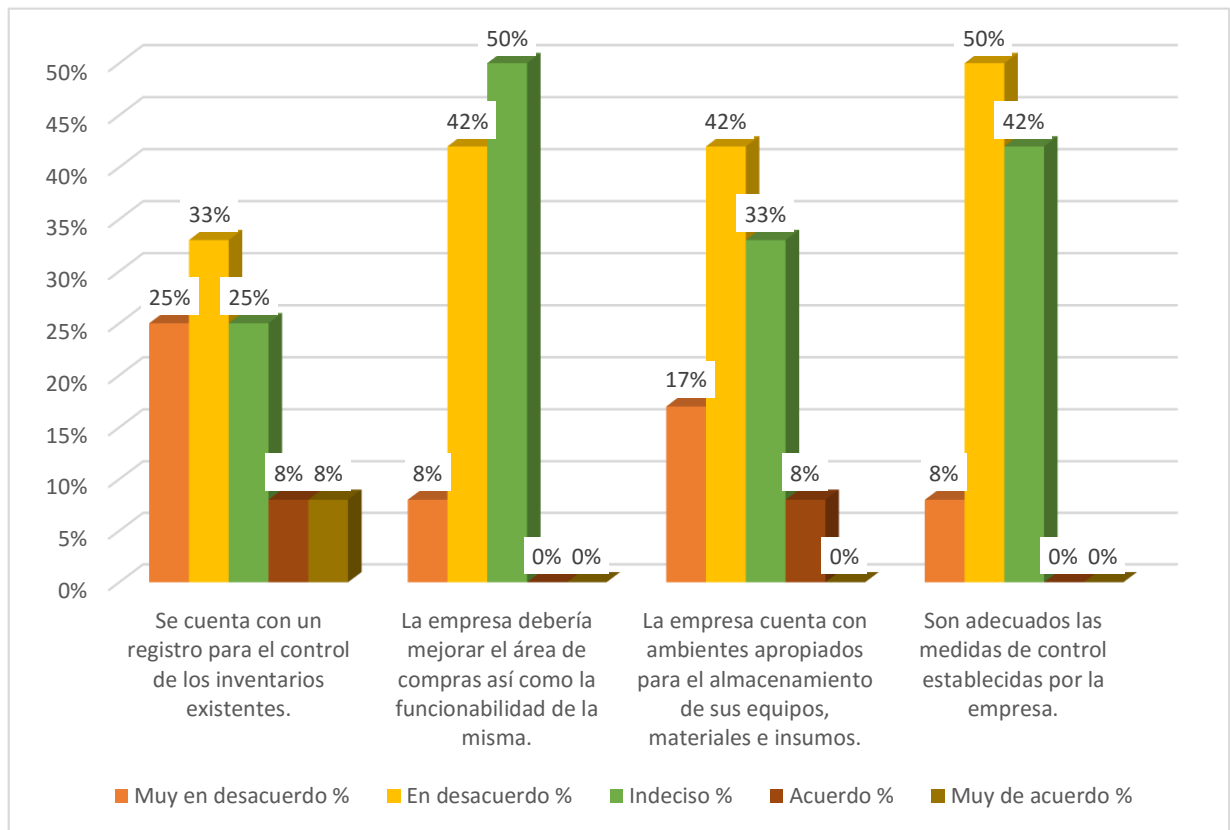


Figura 3. Se analizó la actividad de control para la mejora de la rentabilidad



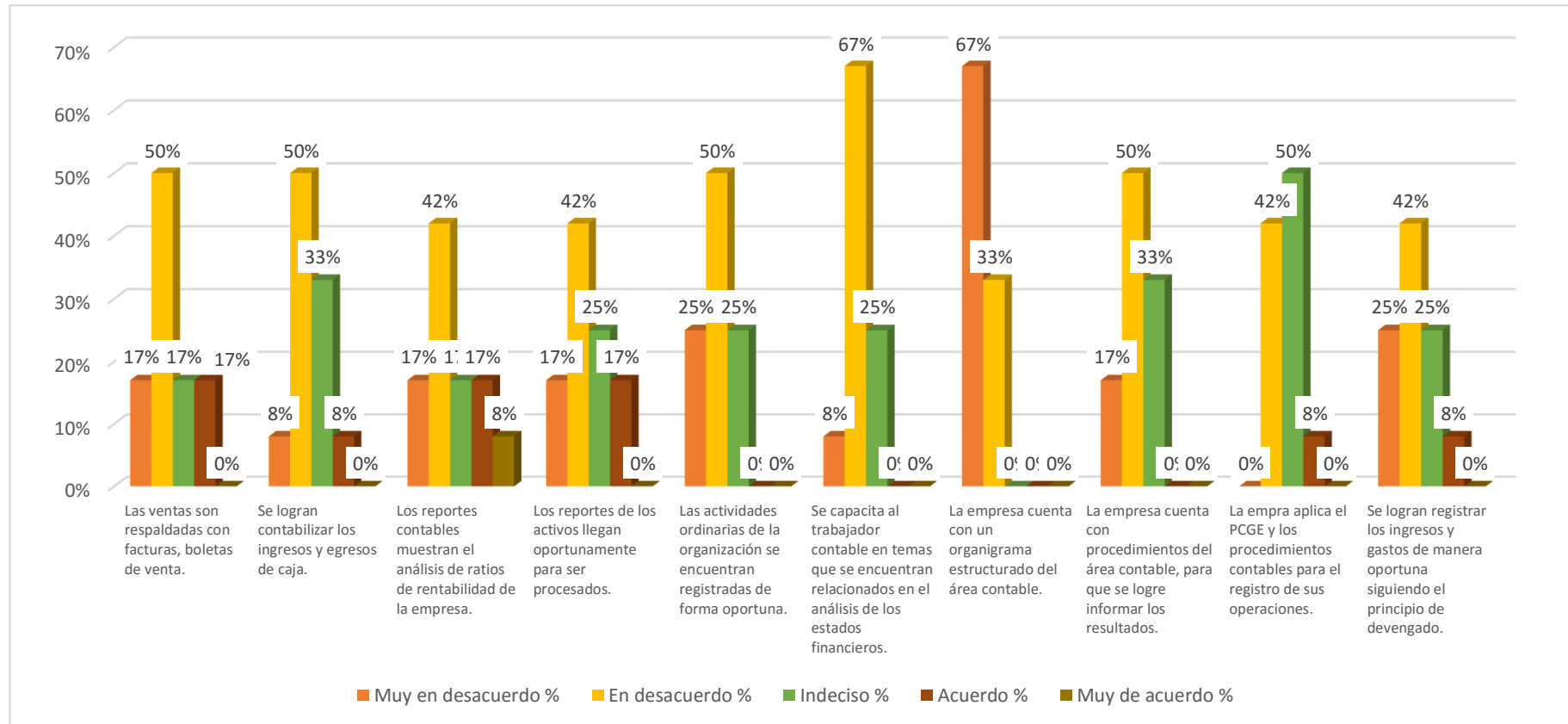
La figura 3, con respecto a las actividades de control, la empresa no recepcionaba comprobantes de pago al momento de realizar la recepción de la mercadería, además no se lograba realizar informes de los mismos, debido que no se supervisaba los bienes recibidos al momento de su recepción, no cumpliendo en optimizar los costos en la selección de la mercadería.

Figura 4. Se analizó la información y comunicación para la mejora de la rentabilidad



La figura 4, concerniente al análisis de información y comunicación, la empresa no contaba con un registro de verificación del stock de la mercadería, los trabajadores consideran que se debería mejorar el departamento de compra, así como la funcionalidad de la misma; además no contaba con ambientes adecuados para que se realice el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos, como también no eran adecuadas las medidas de control de la empresa.

Figura 5. Evaluación de la rentabilidad



La figura 5, concerniente a la rentabilidad, las ventas no solían respaldarse con facturas, boletas de ventas, donde estas no fueron contabilizadas diariamente los ingresos y egresos de caja, así como también los reportes contables no mostraban el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa; la documentación de los activos no llegaba de manera oportuna para que puedan ser procesadas; las actividades ordinarias no solían registrarse de forma oportunamente; no se realizaban capacitaciones al trabajador del área contable, no se contaba con un organigrama, con normas en el área contable, no se aplicaba el PCGE, además los ingresos y gastos no se registraban oportunamente siguiendo el principio de devengado.

Tabla 1. Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Dimensión .Ambiente de control	,910	12	,211
Dimensión Evaluación de riesgo	,894	12	,133
Dimensión Actividades de control	,799	12	,009
Dimensión Información y comunicación	,713	12	,001
Variable 1. Sistema de Control interno	,869	12	,044
Dimensión Indicadores financieros	,892	12	,124
Variable 2. Rentabilidad	,869	12	,044

Fuente. Elaborado por las investigadoras. SPSS 25

En esta investigación se aplicó la prueba de Shapiro – Wilk, ya que el tamaño de la muestra fue 12 trabajadores, se pudo observar en la tabla 9, que en ambos casos de la variable 1 y 2, los niveles de significancia fueron menores al 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, señalando que las variables no provienen de una distribución normal.

## Hipótesis General

H1: El sistema de control interno permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

Tabla 2. Prueba de hipótesis sistema de control interno - rentabilidad

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	72,000 <sup>a</sup>	36	,000
Razón de verosimilitud	44,728	36	,151
Asociación lineal por lineal	11,000	1	,001
N de casos válidos	12		

a. 49 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

El valor de significancia es de 0,000 es menor a 0,05 nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, para afirmar que si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que observar el chi tabla que es 3,842 el cual indica que es menor al chi cuadrado que es 11,000 por lo tanto si existe una mejora en la rentabilidad por el sistema de control interno de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L.

### Hipótesis Específica 1

H1: El ambiente de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL Trujillo, año 2019.

Tabla 3. Prueba de hipótesis ambiente de control - rentabilidad

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	52,000 <sup>a</sup>	36	,041
Razón de verosimilitud	32,591	36	,631
Asociación lineal por lineal	2,284	1	,131
N de casos válidos	12		

a. 49 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

El valor de significancia es de 0,041 es menor a 0,05 nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo tanto, se demuestra que hay una mejora en la rentabilidad por el ambiente de control de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L. No tiene asociación lineal de la dimensión ambiente de control con la variable rentabilidad sale un valor 2,284 comparado con chi tabla cuyo valor es 3,842.

## Hipótesis Específica 2

H1: La actividad de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

Tabla 4. Prueba de hipótesis actividad de control - rentabilidad

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	23,400 <sup>a</sup>	18	,001
Razón de verosimilitud	21,363	18	,262
Asociación lineal por lineal	,011	1	,915
N de casos válidos	12		

a. 28 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

El valor de significancia es de 0,001 es menor a 0,05 nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo tanto, se demuestra que hay una mejora en la rentabilidad por las actividades de control la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L. No tiene asociación lineal de la dimensión actividad de control con la variable rentabilidad sale un valor 0,011 comparado con chi tabla cuyo valor es 3,842.



### Hipótesis Específica 3

H1: La información y comunicación mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

Tabla 5. Prueba de hipótesis información y comunicación - rentabilidad

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	24,300 <sup>a</sup>	24	,045
Razón de verosimilitud	21,363	24	,617
Asociación lineal por lineal	,079	1	,779
N de casos válidos	12		

a. 35 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

El valor de significancia es de 0,045 es menor a 0,05 nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo tanto, se demuestra que hay mejora en la rentabilidad por la información y comunicación de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L. Y no hay una asociación lineal entre la dimensión y la variable.

## V. DISCUSIÓN

El objetivo general de esta investigación es Proponer un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.

Para la determinación del grado de fiabilidad del cuestionario se ejecutó el análisis del coeficiente Alfa de Cronbach, mediante el software estadístico SPSS 23, el instrumento validado cuenta con un total de 24 ítems, teniendo como población objetivo a 12 trabajadores del área administrativa de la empresa constructora Faz Metal EIRL, de acuerdo el resultado del análisis se tiene un nivel de confiabilidad de 0,864 para ambas variables, siendo mayor que el mínimo aceptable, entonces el instrumento pasa la prueba de confiabilidad.

De la misma forma, para la validación de las hipótesis establecidas en la investigación, se aplicó un análisis estadístico no paramétrico, por lo que según Hernández et al. (2014) menciona que la gran parte de estos análisis aceptan distribuciones no normales, además se logra realizar análisis de datos nominales y ordinales a través de ellos, es porque el estadístico aplicado en este análisis es la prueba de correlación chi-cuadrado, siendo una de las pruebas no paramétricas más empleadas, En esta investigación el valor chi – cuadrado es significativa los límites menor de 0.05, por lo cual (Hernández, et al., 2014) indica que los investigadores mantienen un 95% de seguridad y 5% en contra, es decir, si el nivel de significación llega a ser mayor de 0.05 se procede a aceptar la hipótesis nula, caso contrario se pasa a rechazar, aceptando de esta manera la hipótesis alternativa, mientras que Hurtado (2000) menciona que la prueba de normalidad se emplea para determinar si un conjunto de datos, se encuentra bien modelada por una distribución normal o no, para calcular la probabilidad de una variable aleatoria de fondo es que se distribuye normalmente, en esta investigación se aplicó la prueba de Shapiro – Wilk, ya que el tamaño de la muestra fue 12 trabajadores, se pudo observar en la tabla 9, que en ambos casos de la variable 1 y 2, los niveles de significancia fueron menores al 0,05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, señalando que las variables no provienen de una distribución normal.

Con el fin de cumplir los efectos de realización de la discusión de resultados, cabe mencionar que los antecedentes que se están tomando en cuenta en la presente investigación, tienen una antigüedad menor a los 5 años.

Para la hipótesis general El sistema de control interno permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, de acuerdo el análisis estadístico realizado en la investigación, asimismo como también el resultado obtenido se observa en la tabla 10, un resultado de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05 nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, para afirmar que si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que observar el chi tabla que es 3,842 el cual indica que es menor al chi cuadrado que es 11,000, por lo tanto si existe una mejora en la rentabilidad por el sistema de control interno de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L.

Además de acuerdo los datos recolectados se pueden inferir, que el sistema de control logra ser imprescindible para la ejecución de un buen procedimiento de control interno, siendo esta manera que se evita carencias y deficiencias en cuanto su organización, además para tener un adecuado manejo en cuanto sus funciones, utilización de recursos que tenga la entidad y la utilización de la información de la empresa para que puedan obtener información oportuna y confiable en cuanto a la rentabilidad, como también el control interno es aquel grupo completo de piezas acogidas por la entidad para confiar la eficacia, así como la categoría de seguridad, que pueda cumplir las políticas definidas por la sociedad; mientras que la rentabilidad se refiere a la utilidad obtenida de una inversión, que normalmente se expresa en porcentajes; en si nos refiere la definición exacta de la rentabilidad nos dice que es el indicador que calcula el vínculo que existe del rendimiento obtenido o que se va obtener y la inversión que se ha realizado (Aturo K. 2019)

Además los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto en el estudio desarrollada por Torres (2019) denominada “Propuesta de Control Interno para la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa Luben SAC – 2018” en lo cual concluye que el control interno de la empresa no cuenta con una manual establecido de reglas y no tienen un sistema de software para registrar las actividades, por lo tanto su rentabilidad sobre activos es de 23.68%, también un

16.93% sobre su inversión y por ultimo un 24.61% de rentabilidad acerca del patrimonio. Por eso se determinó esquematizar un plan de sistema de control interno la cual contribuirá a mejorar la rentabilidad

Para la primera hipótesis específica; el ambiente de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL Trujillo, año 2019, conforme al análisis estadístico realizado tal como se muestra en la tabla 11, un resultado de significancia de 0,041 es menor a 0,05 nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo tanto, se demuestra que hay una mejora en la rentabilidad por el ambiente de control de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L. No tiene asociación lineal de la dimensión con ambiente de control con la variable rentabilidad sale un valor 2,284 comparado con chi tabla cuyo valor es 3,842.

El cual infiere, que el ambiente de control, consiste en el lugar donde se estimula e influye la labor del colaborador en razón del desarrollo de sus tareas, que es la pieza primordial en el cual los otros proceden y es imprescindible para conseguir el fin. Así como también manifestar el acuerdo sobre los valores, con la entereza que tiene la empresa, la dirección tiene su autonomía, ejecutando el desarrollo del sistema de control interno, en donde la jefatura fija la custodia, el grado de mando, la contextura, las series de reportes, así como los deberes para alcanzar el fin.

Además los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto en el estudio desarrollada por Palomares (2016) denominado “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima”, en lo cual concluye que es inevitable que las organizaciones del Perú implementen un control interno ya que este permitirá alcanzar los objetivos y metas trazadas y así brindar una información detallada.

Para la segunda hipótesis específica La actividad de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla 12, un resultado de significancia de 0,001 es menor a 0,05 nos indica que rechazamos la

hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo tanto, se demuestra que hay una mejora en la rentabilidad por la actividad de control de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L. no tiene asociación lineal de la dimensión actividad de control con la variable rentabilidad lo cual arroja un valor 0,011 en comparación al chi tabla cuyo valor es 3,842.

El cual infiere que las actividades de control, consiste en la acción que todo el personal realiza que todo el personal, realiza para cumplir las tareas determinadas, donde pueden ser manuales o informatizadas, generales o específicas, que mantiene estas actividades, para prevenir, minimizar los peligros y asegurar el mayor alcance de los objetivos, además que se ejecuta, determinando las tareas que ayudan a la moderación de los riesgos para llegar al objetivo.

Además los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto en el estudio desarrollado por Cadenillas (2015) titulada “Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014”, el cual concluye que el control interno si incide en rentabilidad de la entidad puesto que en la actualidad es estimado como un instrumento primordial para evitar fraudes y desaciertos contables, del mismo modo cuidar los documentos de la empresa, para ejercer eficientemente, eficaz y claro los procesos ya que cuyo propósito es alcanzar una rentabilidad mayor.

Para la tercera hipótesis específica La información y comunicación mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla 13, un resultado de significancia de 0,045 es menor a 0,05 nos indica que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo tanto, se demuestra que hay una mejora en la rentabilidad por la información y comunicación de la empresa constructora Faz Metal E.I.R.L. Y no hay una asociación lineal entre la dimensión y la variable.

El cual infiere, que la información y comunicación permite dirigir la organización, para tomar decisiones adecuadas sobre el uso de sus recursos, que es necesario tener una notificación correcta y adecuada, de tal manera que todo el personal debe tomar en cuenta, se recibe usando la comunicación de total

importancia para respaldar la actividad de control interno, para que se desarrolle conforme el control interno la organización informa de manera interna hasta objetivos institucionales, los cuales son importantes para dicho alcance, notificando con los equipos exteriores para determinar las consecuencias que perjudican en la actividad del control interno.

Además los resultados de esta investigación guardan relación con lo expuesto en el estudio desarrollado por Segovia (2016) denominada “Control Interno del efectivo y su incidencia en la Rentabilidad de la constructora Cimpox s.a., Cantón la Maná, año 2014” el cual concluye que no se cumple dichas políticas y las técnicas fijadas en la empresa Cimpox S.A. y esto incurre en las actividades programadas y por lo tanto no hay una supervisión sobre la caja chica, tampoco un registro adecuado de los ingresos y lo que se utiliza del efectivo, y esto afecta en el desarrollo de la compañía. Así mismo se obtuvo un resultado negativo en cuanto a la actividad y su operatividad de la sucesión administrativa.

## **VI. CONCLUSIONES**

Teniendo en cuenta los objetivos de investigación se concluye lo siguiente:

Se concluyó según la propuesta del sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la constructora Faz Metal E.I.R.L., Trujillo año 2019, la cual garantice el correcto funcionamiento de la empresa.

Se concluye mediante el análisis del ambiente de control para mejorar la rentabilidad de la constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, donde se establece que el área de almacén y el de recursos humanos, debido que no cuenta con manuales de procedimientos, así como los encargados no dan a conocer a sus trabajadores las funciones y responsabilidades, asimismo no se encuentran bien establecidos los procedimientos del área de compras.

Se concluyó el análisis de la actividad de control para mejorar la rentabilidad de la constructora Faz Metal EIRL. Trujillo año 2019, encontrándose que no se entregan comprobantes de pago en la recepción de la mercadería, además no se verifican la mercadería recibida.

En conclusión el análisis de la información y comunicación para mejorar la rentabilidad de la constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019, no llevando un control adecuados de los inventarios, siendo los mismos trabajadores que consideran que se debería mejorar el área de compra, además sus ambientes no son apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda que la empresa establezca este sistema porque permitirá a los trabajadores a cumplir con sus obligaciones, que se consideran primordiales para evitar cualquier defecto, deficiencia, como también facilitará a mejorar la calidad a través del manual de organización y funciones, debido que cada trabajador conocerá lo que tiene desarrollar en el tiempo y momento indicado, obteniendo de esa forma una rentabilidad favorable.

Se recomienda, que en el proceso de actividad, se considere el ambiente de control para cada integrante de la empresa, con el fin de cumplir con los valores éticos, siendo de esta forma prestar mucha atención a las acciones imprevistas, por otro lado que los encargados de cada área consideren medidas para remitir y evaluar informes, como también se lograría verificar y decidir acciones que mejoren la calidad en función a lo que se ha venido observando las acciones irregulares.

Se debería cumplir con las actividades de control dentro de la organización, para que se den a conocer los procedimientos, políticas y reglamentos, que se deberían cumplir, acatando cada uno de los procedimientos de las actividades, con el fin de obtener resultados positivos.

Se recomienda, que durante el proceso de cada actividad, considerar la información y comunicación, que el control interno sea monitoreado para garantizar que todos los procesos operen de acuerdo lo establecido, donde sea eficiente los niveles de los ingresos sean mayores de sus gastos, de esta forma se podrá evaluar la capacidad que mantiene como empresa.



## REFERENCIAS

- Agbenyo, W., Jiang, Y., & Komla, P. (2018) Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority. *International Journal of Economics and Finance*, 10 (11).
- [https://www.researchgate.net/publication/331488940\\_Assessment\\_of\\_Government\\_Internal\\_Control\\_Systems\\_on\\_Financial\\_Reporting\\_Quality\\_in\\_Ghana\\_A\\_Case\\_Study\\_of\\_Ghana\\_Revenue\\_Authority](https://www.researchgate.net/publication/331488940_Assessment_of_Government_Internal_Control_Systems_on_Financial_Reporting_Quality_in_Ghana_A_Case_Study_of_Ghana_Revenue_Authority)
- Arturo, K. (15 de septiembre de 2019) Cómo calcular la rentabilidad de una empresa. CreceNegocios. <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad-de-una-empresa/>
- Aytac, A., Cabuk, A. (2020) Assesment of The Effectiveness of Internal Control System and A Case Study. *Journal of Accounting and Taxation Studies*. 13(2), 353-376.
- <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=7&sid=e5d5da5f-b51b-4f1d-acc1-db50dd43a90f%40pdc-v-sessmgr02>
- Barquero, M. (2013) *Manual Práctico de Control Interno*. Profit. <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tipos+de+control+interno+libro&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwih1fPMioflAhWtrFkKHfjdDgcQ6AEIJzAA#v=onepage&q=tipos%20de%20control%20interno%20libro&f=false>
- Belden, C (14 of June of 2019) *The Importance of Profitability Analysis*. <https://ecapitaladvisors.com/blog/the-importance-of-profitability-analysis/>
- Bragg, S. (25 de marzo de 2020) Components of an internal control system. *AccountingTools*. <https://www.accountingtools.com/articles/components-of-an-internal-control-system.html>

- Cadenillas, J. (2015) *Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Quick Constrution S.A.C., 2014.* (Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote). [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1142/CONTRO L INTERNO RENTABILIDAD CADENILLAS HERMENEGILDO JESUS VIT ALIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1142/CONTRO%20L%20INTERNO%20RENTABILIDAD%20CADENILLAS%20HERMENEGILDO%20JESUS%20VIT%20ALIANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calderón, J. (2014). *Estados Financieros teoría y práctica.* Perú: JCM
- Ccaccya, D. (Segunda Quincena de Diciembre 2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa.* Actualidad Empresarial <http://www.globalvalue.cl/?q=node/46#:~:text=Los%20an%C3%A1lisis%20de%20rentabilidad%20miden,por%20parte%20de%20la%20empresa.&text=Los%20indicadores%20de%20rentabilidad%20expresan,corto%20plazo%20y%20mediano%20plazo.>
- Clifford, V. (2019) 5 ideal ways to increase your small business' profitability. Ideal. <https://idealmagazine.co.uk/5-ideal-ways-to-increase-your-small-business-profitability/>
- Cobeñas, D. (12 de enero de 2015) *ISO 9001: COSO como metodología de la gestión de riesgo, 2015.* ISOTools. <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>
- Contraloría (2019) *Sistema de control interno, 2019.* [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Contributor (29 of june of 2020) *What are the three main profitability ratios and how do you calculate them?* <https://blog.revolut.com/main-profitability-ratios/>
- Cruzado, M. (2015) *Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso Logístico y su impacto en la Rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014.* (Tesis de grado. Universidad Privada del Norte). [http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carri n%20c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carri%20n%20c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ercan, T., and Koksai, A. "The effect of competitive and growth strategy type on financial strategies in construction companies." Proc., International Conference

- on Construction and Real Estate Management (ICCREM 2013), ISBN-13, 10-11. <https://ascelibrary.org/doi/abs/10.1061/9780784413135.072>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=caracteristicas+de+control+interno+libro&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjDp7IbIAhUlwlkKHbkXDwYQ6AEIQTAE#v=onepage&q=caracteristicas%20de%20control%20interno%20libro&f=false>
- Fernández, Hernández y Baptista (2014) Metodología de la investigación. Mc Graw Drill. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Flair, I. (2019) *Internal Control*. Salem Press Encyclopedia. <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=11&sid=d284a220-25ba-4cdd-92a3-052e6f045a9c%40pdc-v-sessmgr01&bdata=JmxhbmMc9ZXMmc2I0ZT1IZHMTbGI2ZQ%3d%3d#AN=90558363&db=ers>
- Flores, J. (2016). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Lima: CECOF
- Fourie, H., & Ackermann, C. (2013) The Impact Of Coso Control Components on Internal Control Effectiveness: An Internal Audit Perspective. *Journal of Economic and financial sciences*. 6 (2), 495 – 518. [https://journals.co.za/docserver/fulltext/jefs/6/2/jefs\\_v6\\_n2\\_a13.pdf?expires=1606800712&id=id&accname=guest&checksum=1ACE3533BF35A530FA3257872172AF8B](https://journals.co.za/docserver/fulltext/jefs/6/2/jefs_v6_n2_a13.pdf?expires=1606800712&id=id&accname=guest&checksum=1ACE3533BF35A530FA3257872172AF8B)
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Universidad Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* Mc Graw Hill. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

<content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Hurtado (2000) Metodología de la investigación. Mc Graw Drill.  
<https://ayudacontextos.files.wordpress.com/2018/04/jacqueline-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-holistica.pdf>

Kotter, J. (2014) *La organización del futuro: un nuevo modelo para un mundo de cambios acelerado*. OpenMind. <https://www.bbvaopenmind.com/articulos/la-organizacion-del-futuro-un-nuevo-modelo-para-un-mundo-de-cambio-acelerado/>

Lin, J. (2018) *8 Steps to Successful Profitability Analysis*. Centaje. <https://www.centage.com/8-steps-for-successful-profitability-analysis>

Marín, L. E. (2018) *Control interno del enfoque contemporáneo (Modelo COSO y COCO)* Contribuciones a la Económica. <https://eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Meléndez, J. B. (2016) *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mohd, Z., Juhaida, R., Said, J., & Iskandar, T. (2015). The Effects of Internal Control System, Financial Management and Accountability of NPOs: The Perspective of Mosques in Malaysia. *Procedia Economics and Finance*, 28, 156 – 162.  
[https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01095-3](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01095-3)

Molina, A. (27 de febrero de 2017). Qué buscan las organizaciones con el control interno. *Conexiónesan*. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

Moreno, D. (2018, 14 de marzo) ¿Qué es la Rentabilidad?. *Santander Financial Institute*. <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>

- Navarro & Ramos (2016) El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla, 2016.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5432120.pdf>
- Nunuy, N., & Adhi, A., Poppy, S. (2020) Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java región. *Utopía y Praxis Latinoamericana Año 25, 1*, 146 – 154.  
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=11&sid=e5d5da5f-b51b-4f1d-acc1-db50dd43a90f%40pdc-v-sessmgr02>
- Obonyo, D. D. (2018). The Impact of Internal Control on the Profitability of Microfinance Institutions in Senegal. *American Journal of Financial Management*. <https://escipub.com/Articles/AJFM/AJFM-2018-11-2806>
- Palomares, J. (2016). *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015*. (Tesis de maestría, Universidad Católica los Ángeles Chimbote).  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTRO\\_L\\_INTERNO\\_IMPLEMENTACION\\_PALOMARES\\_HERRERA\\_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTRO_L_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *SCIELO*, 12 (1). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Raffiño, M. E. (2020, 30 de junio). Rentabilidad. *Concepto.de*.  
<https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ramírez, B., & Sánchez, C. (2018) “Implementación de un Sistema de Control Interno y su Efecto en los Inventarios de la Empresa HDI S.A.C del Periodo 2018” (Tesis de grado, Universidad Tecnológico del Perú).  
[http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1617/1/Bryan%20Ramirez\\_Cristhian%20Sanchez\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1617/1/Bryan%20Ramirez_Cristhian%20Sanchez_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2018.pdf)

- Ramón, J. (2014) El Control Interno en Las Empresas Privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87.  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>
- RAE. (29 de Junio de 2017). Real Academia Española.  
<http://dle.rae.es/?id=AeYZ09V>
- Sánchez, G., Taboada, D., Benavides, I., & Acosta, C. (2015) “diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo-financiero basado en el modelo coso ERM, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, cantón Ambato, provincia de Tungurahua”, 2015. *Departamento de Ciencias Económicas, Administración y de comercio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga*.  
<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10019/1/AC-ESPEL-CAI-0431A.pdf>
- Segovia, C. (2016) *Control Interno del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la constructora Cimpoex S.A., Cantón La Maná, año 2014*. (Tesis de grado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo).  
<http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1831/1/T-UTEQ-0289.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala – Ecuador. *Espacios*, 39(3), 30.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Torres, M. (2019) *Propuesta de Control Interno para la Mejora de la Rentabilidad en la Empresa Luben SAC – 2018*. (Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán).  
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5970/Torres%20D%c3%ada%20Maryuri%20Yasibel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valenzuela, C., Carrera, P., Arias, W., y Pérez, K. (2020). Evaluación de la Rentabilidad en el Subsistema de Operaciones como Contribución al Control Interno Empresarial. *Revista Investigación Operacional*, 41 (5), 722 – 729.

<http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=fe354d24-9fdb-4843-bd41-8060d3d9c432%40sessionmgr4008>

Vásquez (29 de enero 2019) Buenas prácticas de control interno-Modelo COSO.

Universidad del Norte. <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/buenas-practicas-de-control-interno-modelo-coso>

Wanjiru, Mugambi and Esther Waiganjo (21 of July of 2020) *Business and*

*Economics Journal*, <https://www.hilarispublisher.com/scholarly/profitability-journals-articles-ppts-list-1794.html>

Washington, M. (2018) *Strategies for Improving Profitability Through Effective*

*Internal Controls*. (Doctoral thesis, Walden University).  
<https://scholarworks.waldenu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=6949&context=dissertations>

Zamora (2018) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del*

*sector público*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
El Sistema de Control Interno	Es un instrumento de gestión, que abarca el plan, los procedimientos y las reglas de la organización y que en forma conjunta estas actividades se adoptan o se implementa en un proceso para salvaguardar los activos y patrimonio (Meléndez, 2016).	Conjunto de acciones, actividades, planes y políticas, etc; procedimientos y métodos incluidos.	Ambiente de control	Organización	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Riesgo	
			Actividad de control	Controles	
			Información y comunicación	Información	
Rentabilidad	La relación entre utilidad y la inversión necesaria para lograr el beneficio de la inversión, que este mide el logro de la efectividad de gerencia de una empresa (Zamora, 2018)	La rentabilidad es cualquier acción económica en la que movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros.	Ratios financieros	ROI ROA ROE	Ordinal



## ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: El Sistema de Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.											
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALAS	METODOLOGIA				
<b>Problema General:</b> ¿De qué manera un sistema de control interno permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019?	<b>Objetivo General:</b> Proponer un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.	<b>Hipótesis general:</b> El sistema de control interno permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.	Variable independiente. Sistema de control interno	Ambiente de control	Organización	Ordinal	Tipo de investigación aplicada con un enfoque cuantitativo Nivel de investigación Descriptiva y propositiva Diseño de Investigación No experimental - Transversal Población Empresa Faz Metal EIRL				
				Evaluación de riesgos	Riesgo						
				Actividad de control	Controles						
				Información y comunicación	Información						
<b>Problemas específicos:</b>	<b>Objetivos específicos:</b>	<b>Hipótesis específica:</b>	Variable dependiente. Rentabilidad	Ratios financieras	ROI						
					ROA						
¿De qué manera el ambiente de control permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019?	Analizar el ambiente de control para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.	El ambiente de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL Trujillo, año 2019.			ROE						
¿De qué manera la actividad de control permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019?	Analizar la actividad de control para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL. Trujillo año 2019.	La actividad de control mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.									
¿De qué manera la información y comunicación permite mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019?	Analizar la información y comunicación para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.	La información y comunicación mejora la rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.									

### ANEXO Nº 3: LISTA DE CHEQUEO

#### INSTRUCCIONES:

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas relacionadas con el Sistema de Control Interno y Rentabilidad de 1, 2, 3, 4,5.

Lea detenidamente cada una de las preguntas y seleccione una respuesta de acuerdo con su opinión, marcando con una “X” el número de la escala cuantitativa que aparece en cada pregunta. 1 =Muy en desacuerdo; 2= en desacuerdo; 3= Indeciso; 4= desacuerdo; 5; Muy de acuerdo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	VALORIZACIÓN DE LIKERT				
			1	2	3	4	5
Ambiente de control	Organización	El área de almacén y de recursos humanos cuenta con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades.					
		El manual de procedimiento de la organización se encuentra bien desarrollado.					
		Los encargados dan a conocer a los trabajadores sus funciones y responsabilidades.					
		Se encuentran siguiendo los procedimientos del área de compras.					
Evaluación del riesgo	Riesgo	Se realizan órdenes de compra para todos los comprobantes.					
		Se brindan autorización para todas las órdenes de compra					
Actividades de control	Controles	Se reciben los comprobantes de pago u otro					

		documento en el momento de la recepción de la mercadería.					
		Se realizan informes al realizar la recepción de los bienes.					
		Se supervisa los bienes recibidos al momento de realizar la recepción de bienes.					
		Se optimiza los costos en la selección de la mercadería					
Información y comunicación	Información	Se cuenta con un registro para el control de los inventarios existentes.					
		La empresa debería mejorar el área de compras así como la funcionabilidad de la misma.					
		La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos.					
		Son adecuadas las medidas de control establecidas por la empresa.					
Ratios financieros	ROI	Las ventas son respaldadas con facturas, boletas de venta.					
		Se logran contabilizar los ingresos y egresos de caja.					
		Los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa.					
	ROA	Los reportes de los activos llegan oportunamente para ser procesados.					

		Las actividades ordinarias de la organización se encuentran registradas de forma oportuna.					
		Se capacita al trabajador contable en temas que se encuentran relacionados en el análisis de los estados financieros.					
		La empresa cuenta con un organigrama estructurado del área contable.					
		La empresa cuenta con procedimientos del área contable, para que se logre informar los resultados.					
	ROE	La empresa aplica el PCGE y los procedimientos contables para el registro de sus operaciones.					
		Se logran registrar los ingresos y gastos de manera oportuna siguiendo el principio de devengado.					

#### ANEXO 4. VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: El Sistema de Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		1		2		3		
	<b>DIMENSIÓN 1</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>1</b>	El área de almacén y de recursos humanos cuenta con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades.	X		X		X		
<b>2</b>	El manual de procedimiento de la organización se encuentra bien desarrollado.	X		X		X		
<b>3</b>	Los encargados dan a conocer a los trabajadores sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		
<b>4</b>	Se encuentran siguiendo los procedimientos del área de compras.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>5</b>	Se realizan órdenes de compra para todos los comprobantes.	X		X		X		
<b>6</b>	Se brindan autorización para todas las órdenes de compra	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	

	<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>							
7	Se recepcionan los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería.	X		X		X		
8	Se realizan informes al realizar la recepción de los bienes.	X		X		X		
9	Se supervisa los bienes recibidos al momento de realizan la recepción de bienes.	X		X		X		
10	Se optimiza los costos en la selección de la mercadería	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>							
	<b>INFORMACIÓN Y CONTROL</b>							
11	Se cuenta con un registro para el control de los inventarios existentes.	X		X		X		
12	La empresa debería mejorar el área de compras así como la funcionabilidad de la misma.	X		X		X		
13	La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos.	X		X		X		
14	Son adecuados las medidas de control establecidas por la empresa.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>							
15	Las ventas son respaldadas con facturas, boletas de venta.	X		X		X		
16	Se logran contabilizar los ingresos y egresos de caja.	X		X		X		

<b>17</b>	Los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa.	X		X		X		
<b>18</b>	Los reportes de los activos llegan oportunamente para ser procesados.	X		X		X		
<b>19</b>	Las actividades ordinarias de la organización se encuentran registradas de forma oportuna.	X		X		X		
<b>20</b>	Se capacita al trabajador contable en temas que se encuentran relacionados en el análisis de los estados financieros.	X		X		X		
<b>21</b>	La empresa cuenta con un organigrama estructurado del área contable.	X		X		X		
<b>22</b>	La empresa cuenta con procedimientos del área contable, para que se logre informar los resultados.	X		X		X		
<b>23</b>	La empresa aplica el PCGE y los procedimientos contables para el registro de sus operaciones.	X		X		X		
<b>24</b>	Se logran registrar los ingresos y gastos de manera oportuna siguiendo el principio de devengado.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**\_\_SI HAY SUFICIENCIA\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable** [ ☒ ]      **Aplicable después de corregir** [ ☐ ]      **No aplicable** [ ☐ ]

**Apellidos y nombres del juez validador. :** Mgtr. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO

**DNI:** 09629044

**Especialidad del validador:** POLITICA Y DERECHO TRIBUTARIO

**02 de octubre del 2020**

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems



-----



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: El Sistema de Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		1		2		3		
	<b>DIMENSIÓN 1</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>1</b>	El área de almacén y de recursos humanos cuenta con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades.	X		X		X		
<b>2</b>	El manual de procedimiento de la organización se encuentra bien desarrollado.	X		X		X		
<b>3</b>	Los encargados dan a conocer a los trabajadores sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		
<b>4</b>	Se encuentran siguiendo los procedimientos del área de compras.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>5</b>	Se realizan órdenes de compra para todos los comprobantes.	X		X		X		
<b>6</b>	Se brindan autorización para todas las órdenes de compra	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>							

7	Se reciben los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería.	X		X		X		
8	Se realizan informes al realizar la recepción de los bienes.	X		X		X		
9	Se supervisa los bienes recibidos al momento de realizar la recepción de bienes.	X		X		X		
10	Se optimiza los costos en la selección de la mercadería	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>							
	<b>INFORMACIÓN Y CONTROL</b>							
11	Se cuenta con un registro para el control de los inventarios existentes.	X		X		X		
12	La empresa debería mejorar el área de compras así como la funcionabilidad de la misma.	X		X		X		
13	La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos.	X		X		X		
14	Son adecuadas las medidas de control establecidas por la empresa.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>							
15	Las ventas son respaldadas con facturas, boletas de venta.	X		X		X		
16	Se logran contabilizar los ingresos y egresos de caja.	X		X		X		
17	Los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa.	X		X		X		

<b>18</b>	Los reportes de los activos llegan oportunamente para ser procesados.	X		X		X		
<b>19</b>	Las actividades ordinarias de la organización se encuentran registradas de forma oportuna.	X		X		X		
<b>20</b>	Se capacita al trabajador contable en temas que se encuentran relacionados en el análisis de los estados financieros.	X		X		X		
<b>21</b>	La empresa cuenta con un organigrama estructurado del área contable.	X		X		X		
<b>22</b>	La empresa cuenta con procedimientos del área contable, para que se logre informar los resultados.	X		X		X		
<b>23</b>	La empresa aplica el PCGE y los procedimientos contables para el registro de sus operaciones.	X		X		X		
<b>24</b>	Se logran registrar los ingresos y gastos de manera oportuna siguiendo el principio de devengado.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**\_\_SI HAY SUFICIENCIA\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable** [ ☒ ]      **Aplicable después de corregir** [ ☐ ]      **No aplicable** [ ☐ ]

**Apellidos y nombres del juez validador. :**      Mg. Guillermo Paris, Arias Pereyra

**DNI:** 18092301

**Especialidad del validador:** Política y Derecho Tributario

**28 de setiembre del 2020**

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: El Sistema de Control Interno para mejorar la Rentabilidad de la empresa constructora Faz Metal EIRL, Trujillo año 2019.**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		1		2		3		
	<b>DIMENSIÓN 1</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>1</b>	El área de almacén y de recursos humanos cuenta con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades.	X		X		X		
<b>2</b>	El manual de procedimiento de la organización se encuentra bien desarrollado.	X		X		X		
<b>3</b>	Los encargados dan a conocer a los trabajadores sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		
<b>4</b>	Se encuentran siguiendo los procedimientos del área de compras.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>5</b>	Se realizan órdenes de compra para todos los comprobantes.	X		X		X		
<b>6</b>	Se brindan autorización para todas las órdenes de compra	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>							

7	Se recepcionan los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería.	X		X		X		
8	Se realizan informes al realizar la recepción de los bienes.	X		X		X		
9	Se supervisa los bienes recibidos al momento de realizan la recepción de bienes.	X		X		X		
10	Se optimiza los costos en la selección de la mercadería	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>							
	<b>INFORMACIÓN Y CONTROL</b>							
11	Se cuenta con un registro para el control de los inventarios existentes.	X		X		X		
12	La empresa debería mejorar el área de compras así como la funcionabilidad de la misma.	X		X		X		
13	La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos.	X		X		X		
14	Son adecuados las medidas de control establecidas por la empresa.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>							
15	Las ventas son respaldadas con facturas, boletas de venta.	X		X		X		
16	Se logran contabilizar los ingresos y egresos de caja.	X		X		X		
17	Los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa.	X		X		X		

<b>18</b>	Los reportes de los activos llegan oportunamente para ser procesados.	X		X		X		
<b>19</b>	Las actividades ordinarias de la organización se encuentran registradas de forma oportuna.	X		X		X		
<b>20</b>	Se capacita al trabajador contable en temas que se encuentran relacionados en el análisis de los estados financieros.	X		X		X		
<b>21</b>	La empresa cuenta con un organigrama estructurado del área contable.	X		X		X		
<b>22</b>	La empresa cuenta con procedimientos del área contable, para que se logre informar los resultados.	X		X		X		
<b>23</b>	La empresa aplica el PCGE y los procedimientos contables para el registro de sus operaciones.	X		X		X		
<b>24</b>	Se logran registrar los ingresos y gastos de manera oportuna siguiendo el principio de devengado.	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**\_\_SI HAY SUFICIENCIA\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable** [ ☒ ]      **Aplicable después de corregir** [ ☐ ]      **No aplicable** [ ☐ ]

**Apellidos y nombres del juez validador. :**      Mg. Donato Díaz Díaz

**DNI:** 08467350

**Especialidad del validador:** Tributación

**24 de setiembre del 2020**

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
**Firma del Experto Informante.**



Tabla 6. Validación de Expertos

DOCENTE	ESPECIALIDAD	RESULTADOS
Mg. Donato Díaz Díaz	Tributación	Si Hay Suficiencia
Mg. Guillermo Paris Arias Pereyra	Gestión Pública	Si Hay Suficiencia
Mg. Grijalva Salazar Rosario	Política y Derecho Tributario	Si Hay Suficiencia

Fuente. Elaboración propia

Tabla 7. Estadística de fiabilidad del instrumento (Sistema de Control Interno - Rentabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,864	24

Fuente. Elaboración propia. Spss 23

Tabla 8. Análisis del ambiente de control para la mejora de la rentabilidad

Ítems	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Indeciso		Acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
El área de almacén y de recursos humanos cuenta con manuales de organización y función (MOF) que rijan sus actividades.	5	42%	6	50%	1	8%	0	0%	0	0%	12	100%
El manual de procedimiento de la organización se encuentra bien desarrollado.	3	25%	6	50%	3	25%	0	0%	0	0%	12	100%
Los encargados dan a conocer a los trabajadores sus funciones y responsabilidades.	4	33%	4	33%	2	17%	1	8%	1	8%	12	100%
Se encuentran siguiendo los procedimientos del área de compras.	2	17%	4	33%	3	25%	1	8%	2	17%	12	100%

Fuente. Elaborado por las investigadoras SPSS 25

Tabla 3, en lo que se refiere al ambiente de control, el área de almacén y de recursos no contaba con manual de organización y funciones, para lo cual logren regirse sus actividades diarias, el manual de procedimiento de la empresa no se encontró bien estructurado; los encargados no daban a conocer a los trabajadores sus funciones y responsables; asimismo no se encontró direccionado los procedimientos del área de compras.

Tabla 9. Análisis de la evaluación de riesgo para la mejora de la rentabilidad

Ítems	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Indeciso		Acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Se realizan órdenes de compra para todos los comprobantes.	4	33%	2	17%	1	8%	3	25%	2	17%	12	100%
Se brindan autorización para todas las órdenes de compra	2	17%	6	50%	3	25%	1	8%	0	0%	12	100%

Fuente. Elaborado por las investigadoras SPSS 25

Tabla 4, con lo que se refiere a la evaluación de riesgo, la empresa no emitía órdenes de compra para generar todos los comprobantes, además no existía autorización para todas las órdenes de compra.

Tabla 10. Análisis de la actividad de control para la mejora de la rentabilidad

Ítems	Muy en desacuerdo		En des acuerdo		Indeciso		Acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Se reciben los comprobantes de pago u otro documento en el momento de la recepción de la mercadería.	3	25%	6	50%	2	17%	1	8%	0	0%	12	100%
Se realizan informes al realizar la recepción de los bienes.	3	25%	5	42%	4	33%	0	0%	0	0%	12	100%
Se supervisa los bienes recibidos al momento de realizar la recepción de bienes.	1	8%	6	50%	3	25%	1	8%	1	8%	12	100%
Se optimiza los costos en la selección de la mercadería	3	25%	4	33%	5	42%	0	0%	0	0%	12	100%

Fuente. Elaborado por las investigadoras SPSS 25

La tabla 5, con respecto a las actividades de control, la empresa no recepcionaba comprobantes de pago al momento de realizar la recepción de la mercadería, además no se lograba realizar informes de los mismos, debido que no se supervisaba los bienes recibidos al momento de su recepción, no cumpliendo en optimizar los costos en la selección de la mercadería.

Tabla 11. Análisis de la información y comunicación para mejorar la rentabilidad

Ítems	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Indeciso		Acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Se cuenta con un registro para el control de los inventarios existentes.	3	25%	4	33%	3	25%	1	8%	1	8%	12	100%
La empresa debería mejorar el área de compras así como la funcionabilidad de la misma.	1	8%	5	42%	6	50%	0	0%	0	0%	12	100%
La empresa cuenta con ambientes apropiados para el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos.	2	17%	5	42%	4	33%	1	8%	0	0%	12	100%
Son adecuadas las medidas de control establecidas por la empresa.	1	8%	6	50%	5	42%	0	0%	0	0%	12	100%

Fuente. Elaborado por las investigadoras SPSS 25

Tabla 6, concerniente al análisis de información y comunicación, la empresa no contaba con un registro de verificación del stock de la mercadería, los trabajadores consideran que se debería mejorar el departamento de compra, así como la funcionabilidad de la misma; además no contaba con ambientes adecuados para que se realice el almacenamiento de sus equipos, materiales e insumos, como también no eran adecuadas las medidas de control de la empresa.

Tabla 12. Evaluación de la rentabilidad de la empresa

Ítems	Muy en desacuerdo		En desacuerdo		Indeciso		Acuerdo		Muy de acuerdo		Total	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Las ventas son respaldadas con facturas, boletas de venta.	2	17%	6	50%	2	17%	2	17%	0	0%	12	100%
Se logran contabilizar los ingresos y egresos de caja.	1	8%	6	50%	4	33%	1	8%	0	0%	12	100%
Los reportes contables muestran el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa.	2	17%	5	42%	2	17%	2	17%	1	8%	12	100%
Los reportes de los activos llegan oportunamente para ser procesados.	2	17%	5	42%	3	25%	2	17%	0	0%	12	100%
Las actividades ordinarias de la organización se encuentran registradas de forma oportuna.	3	25%	6	50%	3	25%	0	0%	0	0%	12	100%
Se capacita al trabajador contable en temas que se encuentran relacionados en el análisis de los estados financieros.	1	8%	8	67%	3	25%	0	0%	0	0%	12	100%
La empresa cuenta con un organigrama estructurado del área contable.	8	67%	4	33%	0	0%	0	0%	0	0%	12	100%

La empresa cuenta con procedimientos del área contable, para que se logre informar los resultados.	2	17%	6	50%	4	33%	0	0%	0	0%	12	100%
La empresa aplica el PCGE y los procedimientos contables para el registro de sus operaciones.	0	0%	5	42%	6	50%	1	8%	0	0%	12	100%
Se logran registrar los ingresos y gastos de manera oportuna siguiendo el principio de devengado.	3	25%	5	42%	3	25%	1	8%	0	0%	12	100%

---

Fuente. Elaborado por las investigadoras SPSS 25

La tabla 7, concerniente a la rentabilidad, las ventas no solían respaldarse con facturas, boletas de ventas, donde estas no fueron contabilizadas diariamente los ingresos y egresos de caja, así como también los reportes contables no mostraban el análisis de ratios de rentabilidad de la empresa; la documentación de los activos no llegaba de manera oportuna para que puedan ser procesadas; las actividades ordinarias no solían registrarse de forma oportunamente; no se realizaban capacitaciones al trabajador del área contable, no se contaba con un organigrama, con normas en el área contable, no se aplicaba el PCGE, además los ingresos y gastos no se registraban oportunamente siguiendo el principio de devengado.

## **ANEXO 5. PROPUESTA**

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FAZ METAL E.I.R.L.**

#### **1. Aspectos generales**

Razón social. Faz Metal E.I.R.L.

Ruc. 20560183870

#### **2. Alcance**

La propuesta de sistema de control interno en la empresa Faz Metal E.I.R.L. ha sido desarrollada y estructurada de acuerdo a la problemática observada y la cual es descrito en los ítems anterior, posterior de una exhaustiva evaluación desarrollada en la empresa. Además se considera en su estructura políticas, procedimientos, así como actividades que generen mejora en el flujo de dato para la oportunidad en la toma de decisiones.

#### **3. Propósito**

El propósito esencial de esta propuesta, es contar con estrategias y políticas que mezclen data suficiente, que permitan reducir costos e incrementar la liquidez, siendo necesario para prevenir fraudes. .

#### **4. Justificación**

Se planteó esta propuesta con el propósito de mejorar los procesos estratégicos en la empresa, a través de supervisión, vigilancia con procedimientos correctos para cada uno de los movimientos de la cuenta. En el desarrollo el rediseño de los procedimientos, se logra identificar el nivel de incumplimiento de esté, mediante la detección de los puntos críticos que impiden el eficiente cumplimiento de los propósitos de dicho proceso, ya que es el factor principal para la generación de la rentabilidad.

#### **5. Objetivos**

##### **Objetivo general**

Determinar los procesos para mejorar una mayor rentabilidad, mediante la aplicación de flujo gramas de procesos en la empresa Faz Metal E.I.R.L.

##### **Objetivos específicos**

- Establecer políticas para un correcto control.



- Determinar los procedimientos para realizar de manera eficiente las actividades.
- Establecer los puntos de control mediante una matriz de referencia.
- Establecer indicadores de gestión para su rediseño.

## **6. Estrategias**

### **a. Políticas generales para la toma de inventarios**

- La administración deberá programar toma física de inventarios en base a los recursos humanos y los stocks de mercadería disponibles.
- La administración tendrá la facultad de realizar controles de existencias inopinados a cualquier hora del día
- Toda documentación originada por la toma física de inventarios logrará ser conservada por una duración no menor de dos años.
- El personal designado de la toma de inventarios constará de dos personas como máximo.

Las actividades de compras de una empresa, concierne en la adquisición de los diferentes insumos y materiales que son necesarios para que se origine el desenvolvimiento cotidiano de la organización, esta actividad a su vez deberá realizar su función obteniendo los mejores precios en las contrataciones.

### **Proceso de compras**

#### **- Requisición de compra**

Cuando se requiera las mercancías, materiales, se logra establecer una requisición de compras por triplicado, numerado progresivamente, donde esta constará cantidad, su clase, la calidad así como la especificación de las mercancías, materiales, el original es para el área de compras, duplicado para contabilidad y seguidamente por el área que la emitió

#### **- Autorización de compra**

Resulta ser muy práctico que finanzas para que autorice cada compra, formando la requisición correspondiente, generalmente para efectos de control de presupuesto.

- **Cotización de precios de compra:**

El área de compra una vez que se recibe, está es autorizada en la requisición de compra, por lo cual consulta su archivo de proveedores donde se determina nombre, dirección, precios, condiciones, fechas de entrega, así como la data necesaria para que se formule la orden de compra y pedido al proveedor seleccionado.

- **Orden de compra y pedido al proveedor**

Una vez que esta es seleccionada al proveedor esta procede a formular la orden de compra al proveedor, donde esta anota el nombre, la dirección, las condiciones, fecha de pedido, entre. Así como el total, la clase, calidad, precios.

- **Recepción de materiales**

El almacén una vez que logra recibir la copia del pedido del proveedor, realizará los preparativos necesarios para la recepción de las mercancías y materiales. Cuando esta recibe las mercancías estas se comprobará la clase, la cantidad solicitada, la cantidad y las demás características contra la requisición, el pedido de compra, contra la remisión y mercancías del proveedor.

Una vez que esta sea comprobada y verificada, se establece la nota de entrada al almacén con copia debidamente numeradas progresivamente, original para el área de compras, duplicado para contabilidad, triplicado para el departamento de tráfico y el cuádruplicado para el almacén tanto el original como las copias, deberán ser firmadas por las personas que intervienen.

- **Revisión y autorización de la factura de compra**

El proveedor logra enviar facturas y copias, tanto para el área de compras como al de contabilidad, con el fin que se verifiquen. Donde el área de compras compara unidades, precio, clase, calidad etc., contra la copia del pedido de compras, nota de remisión y copia de la factura.

**b. Proponer políticas generales para las compras**

- El procedimiento compra no considera un solo proveedor.
- Realizar estudio de mercados para establecer precios de calidad y tiempo de entrega del producto.

- En el comienzo del proceso de adquisición de materiales, se debería consultar la existencia en almacén.
- Las adquisiciones de materiales, deberían ser programados en el presupuesto debidamente aprobado, por la gerencia.
- La documentación que sustenta la adquisición y mercadería debe ser revisada detalladamente al inicio del pago de los servicios.

**Estrategia propuesta: Toma física de inventarios**

<b>N°</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Responsable</b>
1	Programación del día y hora a realizar el inventario	Administrador
2	Generar el reporte de la situación de la mercadería en almacén	Jefe de compras
3	Ubicación de los materiales	Jefe de almacén
4	Primer conteo de materiales	Administrador
5	Segundo conteo de materiales	Jefe de almacén
6	Comparación de los totales encontrados en los conteos.	Administrador
7	Actualización de las cifras encontradas y comparadas	Jefe de almacén

Fuente. Elaboración propia

**Procesos propuestos para la adquisición de materiales**

<b>N°</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Responsable</b>
1	Establecer el stock mínimo	Jefe de almacén
2	Llenado de documentos de adquisición de materiales	Jefe de almacén
3	Revisión y aprobación del pedido	Administrador
4	Búsqueda y contacto del proveedor	Jefe de almacén
5	Establecer la forma de pago	Administrador
6	Registro de la operación por la adquisición de material	Contabilidad

Fuente. Elaboración propia

## **Políticas de procedimientos de toma de inventario**

En este procedimiento tiene como propósito reducir tiempo, esfuerzo y el costo del control de inventarios. Es más el procedo de inventario se separa de acuerdo el valor e importancia, entre clases:

- a. Incluye los artículos por su alto costo de adquisición; es decir por su alto valor de inventario, merecen un alto control.
- b. Comprende aquellos artículos que por ser menor costo, su control requiere menos esfuerzo y más bajo costo administrativo.
- c. Suele integrar por los artículos de poco costo, poca inversión, poca importancia para producción y que solo requieren una simple supervisión.

Los sistemas de clasificación más comunes, logran ser:

- Por precio unitario.
- Por valor total
- Por su misma utilización y aportación.

## **Propuesta de herramienta para el monitoreo de la implementación del sistema de control interno**

### **a. Objetivos generales**

- Uniformar criterios para un efectivo monitoreo del nivel de implementación del SCI, brindando una herramienta práctica para dicho fin.
- Lograr asistir de forma efectiva a la organización a través del monitoreo y diagnóstico de implementación del SCI. En el marco COSO, menciona en el hecho de que las empresas que cuenten con sistemas de control interno supervisan su efectividad en el tiempo de la misma manera que una empresa manufacturera supervisa la efectividad continua de sus procedimientos de producción.
- Ofrecer una inclinación práctica que ilustre el nivel de la organización con respecto a la implementación del SCI.
- Siendo un sistema efectivo de control interno, los componentes de COSO trabajan en conjunto ofreciendo a la dirección, una garantía razonable con respecto a la consecución de los propósitos de la organización.

## **b. Marco de aplicación**

### **Objetivo**

Uniformizar procedimientos para un efectivo monitoreo y diagnóstico de la implementación del SCI, proporcionando al evaluador, la presente herramienta para dicha finalidad.

### **Alcance**

La presente metodología, permite conocer el avance de la implementación del SCI.

### **Estructura**

La herramienta de monitoreo de la implementación del SCI, suele comprender un listado de todos los sub componentes del SCI, donde la evidencia de cumplimiento de cada uno de ellas, es mediante una escala del 1 al 5 que muestra la madurez en que se pueden encontrar dichas evidencias de cumplimiento, así como cada componente COSO.

Nivel	Referencia
0	No se ha logrado comprobar la existencia de las evidencias de cumplimiento del sub componente del SCI.
1	Las evidencias del cumplimiento del sub componente del SCI se encuentran documentadas pero no aprobadas
2	Las evidencias de cumplimiento del sub componente del SCI, se encuentran documentadas y aprobadas; además no se ha logrado comprobar su adecuada difusión.
3	Las evidencias de cumplimiento logran ser sub componente del SCI, por lo que se encuentran documentadas, aprobadas y adecuadamente difundidas. Además se ha logrado comprobar el conocimiento de los empleados en relación de esta evidencia.
4	En consecuencia de las características del nivel 3, se ha logrado comprobar la aplicación efectiva de las evidencias de cumplimiento del sub componente del SCI, las mismas que han pasado por un proceso de mejora continua.
5	En adición a las características del nivel 4, se cuentan con evidencias documentarias de las instancias evaluadoras, internas y externas de la efectividad del sub componente del SCI. Además funciona de manera referente de otras.

Fuente. Elaboración propia

Con la data obtenida en la evaluación de las evidencias de cada sub componente, la presente herramienta realiza de manera automática un resumen que consolidado a nivel de sub componente y a nivel del SCI de la entidad asignado el nivel de implementación correspondiente de acuerdo a los criterios descritos:

Nivel de implementación	Referencia
0 inexistente	No existe evidencia suficiente de que la empresa logra a ver emprendido esfuerzo para la implementación del SCI.
1 inicial	Existe un esfuerzo aislado con respecto a la implementación del SCI en la empresa; la cual no se ha podido evidenciar documentación de algunas evidencias de control; además aún no han sido debidamente aprobadas por la autoridad respectiva.
2. En proceso de implementación	El SCI se encuentra en un procedimiento de implementación en la empresa, la cual algunos elementos de control han sido formalizados.
3. Establecido/ implementado	El SCI ha sido para implementarlo en la empresa; donde los elementos de control interno se encuentran referidos, la cual han sido formalizados, difundidos por las instancias apropiadas de la empresa.
4. Avanzado	El SCI cuenta con un proceso de mejora continua; los elementos de control interno por lo normal se encuentran documentados, formalizados y difundidos en todos los procesos, áreas de la empresa.
5.Optimizado	El SCI de la empresa, se encontrará constituida una práctica líder en la industria y se ha integrado de forma natural con las operaciones de la empresa, formando parte importante de su cultura organizacional.

Fuente. Elaboración propia

Componente 1: Ambiente de control	Nivel de madurez					
Sub componente	Evidencia de cumplimiento	0	1	2	3	4 5
Filosofía de la dirección	Registro de eventos de capacitación					
	Acta de compromiso suscita					
	Documento de designación de Comité de Control Interno					
	Documento de asignación de funciones del Comité de Control Interno					
	Buzón de sugerencias					
	Reporte de reconocimiento a sugerencias que haya aportado valor a la empresa					
	Canal de denuncias					
	Reporte de recomendaciones que hayan sido implementadas					
Administración Estratégica	Documento de aprobación y difusión del plan estratégico					
	Registro de difusión de la visión, misión y objetivos estratégicos					
	Objetivos operativos y/o plan de desarrollo institucional aprobado					
	Registro de evaluación periódica del plan operativo					
Estructura organizacional	Reglamento de organización y funciones actualizado (ROF)					
	Cuadro de asignación de personal actualizado					
	Estructura orgánica actualizada					
	Manual de Organización y Funciones actualizado (MOF)					
	Manuales de procedimientos actualizados (MAPRO)					
	Mapa de proceso					
Administración de recursos humanos	Actualización de reglamento interno de trabajo					
	Plan de formación y capacitación					
	Procedimientos documentados para el reclutamiento y contratación de personal					
	Procedimiento documentado para la evaluación del desempeño del personal					
	Escala remunerativa en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas					
Competencia Profesional	MOF actualizado según el perfil de competencias					
	Registro de evaluación de los perfiles del personal de la empresa					



Asignación de personal	Registro de comunicación de funciones MOF al personal						
Órgano de control institucional	Registro de oportunidades de mejora sugeridas						
<b>Componente 2: Evaluación de riesgo</b>	<b>Nivel de madurez</b>						
<b>Sub componente</b>	<b>Evidencia de cumplimiento</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Planeamiento de la administración de riesgos	Designación de un equipo de trabajo "Comité de riesgo"						
	Registro de capacitación del "Comité de riesgo"						
	Acta de trabajo o reunión de "comité de riesgos"						
	Lineamientos y políticas para la administración de riesgos						
	Plan de administración de riesgos aprobado						
Identificación del riesgo	Riesgo de identificación de riesgo por objetivo de la empresa						
	Inventario de riesgos a nivel de entidad y de procesos críticos						
Valoración de riesgos	Criterios de evaluación de riesgos: Probabilidad e impacto del riesgo						
	Matriz de riesgos priorizados						
Respuesta al riesgo	Estrategias de respuesta a los riesgos, según la prioridad de los riesgos						
	Registro de controles o acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados						
<b>Componente 3: Actividades de control</b>	<b>Nivel de madurez</b>						
<b>Sub componente</b>	<b>Evidencia de cumplimiento</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Procedimientos de autorización y aprobación	Elaboración y aprobación del MAPRO o documento equivalente						
Segregación de funciones	Reporte de rotación periódica de personal en puestos susceptibles a riesgos						
Evaluación de costo beneficio	Aprobación de políticas o lineamientos para la aplicación costo - beneficio						
Controles sobre el acceso a los recursos	Procedimientos aprobados de control de bienes y recursos						

	Reportes de arqueos, inventarios u otros efectuados						
	Reporte de activos expuestos a robos o uso no autorizado						
Verificaciones y conciliaciones	Procedimientos aprobados de mecanismos de conciliaciones y verificaciones.						
Evaluación del desempeño	Flujo gramas de los procesos donde se identifiquen las actividades críticas						
	Registro de indicadores de desempeño para procesos, actividades y tareas						
	Registro de la medición del desempeño para procesos, actividades y tareas						
	Registro de la medición de desempeño de los procesos						
	Análisis e informe del desempeño de los procesos						
Rendición de cuentas	Registro de rendición de cuentas						
	Acta de reuniones de revisión de objetivos estratégicos						
	Información financiera y presupuestal actualizada						
Documentación de procesos, actividades y tareas	Identificación de documentación de procesos (flujo gramas, fichas, procedimientos, otros)						
Revisión de procesos, actividades y tareas	Registro de revisión periódica de procesos y procedimientos						
Controles para las tecnologías de la información	Plan operativo informático de la empresa						
	Plan de contingencias en el área de informática						
	Informes periódicos sobre las acciones realizadas en TIC						
	Reporte de verificación de licencias y autorizaciones de uso de programas						

<b>Componente 4:</b>	<b>Nivel de madurez</b>						
<b>Información y comunicación</b>							
<b>Sub componente</b>	<b>Evidencia de cumplimiento</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Funciones y características de la información	Inventario de reportes						
Información y responsabilidad	Políticas y procedimientos que garanticen el suministro de información						
Calidad y suficiencia de la información	Registro de los mecanismos diseñados, evaluados e implementados para asegurar la calidad de la información						
Sistemas de la información	Registro de la solicitud de opiniones de los usuarios						
Flexibilidad del cambio	Documentación sobre la revisión y/o rediseño periódicos de los sistemas de información						
Archivo institucional	Incorporación de las funciones de archivo en documentos de gestión						
	Registro de asignación de mobiliario						
Comunicación interna	Tablas aprobadas de tipos de documentos de comunicación interna						
	Mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos delictivos						
Canales de comunicación	Documento de establecimiento de canales de comunicación						
<b>Componente 5: Supervisión</b>	<b>Nivel de madurez</b>						
<b>Sub componente</b>	<b>Evidencia de cumplimiento</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Prevención y monitoreo	Actas de revisión de avance de ejecución de Plan Estratégico y capacitaciones preventivas en relación al control interno						
Reporte de deficiencias	Formato aprobado para el registro de deficiencias						
	Registro de capacitación al personal sobre reporte de deficiencias						
	Registro de evaluación de eficacia de acciones correctivas dispuestas						

Implantación y seguimiento de medidas correctivas	Registro de seguimiento de recomendaciones de auditoría						
---	--	--	--	--	--	--	--

## Anexo 6: AUTORIZACIÓN PARA LA RECOLECCIÓN DATOS

### AUTORIZACIÓN PARA RECOGER DOCUMENTOS DE LA EMPRESA Y PARA USARLO EN MI INFORME DE INVESTIGACIÓN

Yo, Blas Gutiérrez, Estuardo Santiago con DNI: 47042814, Gerente General de la empresa FAZ METAL EIRL.

Autorizo a Crisologo Narro, Roxana y Pérez Zumarán, Angie Nicole para hacer uso de la documentación necesaria, los cuales son originales y han sido presentados a SUNAT, estos documentos que les brindo son:

- Los Estados de Situación Financiera del año 2019.
- Los estados de Pérdidas y Ganancias del año 2019.
- Entre otros documentos que les fue de importancia para su investigación.

FAZ METAL E.I.R.L.  
RUC N° 20690186870  
BLAS GUTIERREZ ESTUARDO SANTIAGO  
DNI 47042814  
REPRESENTANTE LEGAL

---

Firma

## Anexo 7. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2019			
(Expresado en Nuevos Soles)			
A C T I V O		P A S I V O Y P A T R I M O N I O	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12,528.69	Otros Pasivos Financieros	
Otros Activos Financieros		Cuentas por Pagar Comerciales	12,404.00
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2,114.50	Otras Cuentas por Pagar	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		Ingresos diferidos	
Anticipos		Provisión por Beneficios a los Empleados	
Inventarios	88,380.47	Otras provisiones	
Activos Biológicos		Pasivos por Impuestos a las Ganancias	
Activos por Impuestos a las Ganancias		Otros Pasivos no financieros	
Otros Activos no financieros		<b>TOTAL PASIVO CTE DISTIN MANTENIMIENTO</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS CTE DISTIN MANTENIMIENTO</b>	<b>103,023.66</b>	<b>VENTA</b>	<b>12,404.00</b>
Activos No Ctes Mantenidos para Venta		Pasivo Incluido en Activo Mantenido para	
Activos No Ctes para Distribuir a Propie		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>12,404.00</b>
<b>ACT NO CTE MANTENIDOS PARA LA VENTA O DI</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>103,023.66</b>	Otros Pasivos Financieros	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		Cuentas por Pagar Comerciales	
Otros Activos Financieros	613,401,600.40	Otras Cuentas por Pagar	
Inversiones en subsidiarias, negocios co		Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	
		Ingresos Diferidos	

Ctas por Cobrar Comerciales		Provisión por Beneficios a los Empleados	
Otras Cuentas por Cobrar		Otras provisiones	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relaciona		Pasivos por impuestos diferidos	
Anticipos		Otros pasivos no financieros	
Activos Biológicos		<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0.00</b>
Propiedades de Inversión		<b>TOTAL PASIVO</b>	
Propiedades Plantas y Equipos (neto)	350,582.21	<b>PATRIMONIO</b>	
Activos intangibles distintos de la pl		Capital Emitido	613,746,554.54
Activos por impuestos diferidos		Primas de Emisión	
Plusvalia		Acciones de Inversión	
Otros Activos no financieros		Acciones Propias en Cartera	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>613,752,182.61</b>	Otras Reservas de Capital	
		Resultados Acumulados	36,600.04
		Resultado del ejercicio	59,647.69
		Otras Reservas de Patrimonio	
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>613,842,802.27</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>613,855,206.27</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>613,855,206.27</b>

## Anexo 8. ESTADO DE RESULTADOS

<b>FAZ METAL EIRL</b> <b>FAB. PROD. METAL. USO ESTRUCTURAL.</b> <b>R.U.C.: 20560183870</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS(Por Función)</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2018-2019</b> <b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>	
Ingresos de actividades ordinarias	965,571.00
Costo de Ventas	538,560.00
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>427,011.00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>	
Gastos de Ventas y Distribución	98,736.00
Gastos de Administración	180,309.54
Ganancia(Pérdida) Baja Activos Financiero	
Otros Ingresos Operativos	
Otros Gastos Operativos	
Otras ganancias (pérdidas)	
<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de op</b>	<b>706,056.54</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	8,976.00
Diferencias de Cambio Neto	
<b>Resultado antes de Impuesto a las Gananc</b>	<b>715,032.54</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	
<b>Ganancia(Pérdida) Neta Operaciones Conti</b>	<b>715,032.54</b>
Ganancia (Pérdida) Impto Gananc de Op. Di	7,533.53
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>707,499.01</b>



## ANEXO 9. RENTABILIDAD ACTUAL

RATIO	FÓRMULA		2019
ROA	Utilidad Operativa	706,056.54	0.12%
	Activo Total	613,855,206.27	
ROE	Utilidad Neta	707,499.01	0.12%
	Patrimonio Total	613,842,802.27	
ROI	Utilidad Neta	707,499.01	73%
	Ventas	965,571.00	

### Interpretación

ROA. La utilidad operativa representa el 0.12% del activo total. Es decir por cada sol de activo total, se genera 0.0012 sol de utilidad operativa.

ROE. La utilidad neta representa el 0.12% del patrimonio total. Es decir por cada sol de patrimonio, se genera 0.0012 sol de utilidad neta

ROI La utilidad neta representa el 73% de las ventas realizadas. Es decir por cada sol en ventas, se genera 0.73 soles de utilidad neta.